

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

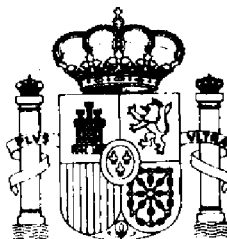
AÑO CCCXXXVIII • MARTES 3 DE FEBRERO DE 1998 • SUPLEMENTO DEL NÚMERO 29

ESTE SUPLEMENTO CONSTA DE DOCE FASCÍCULOS

CORTES GENERALES

- 2399** *RESOLUCIÓN de 18 de noviembre de 1997, del Presidente del Congreso de los Diputados y del Presidente del Senado, por la que se dispone la publicación del dictamen de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas correspondiente a la Cuenta General del Estado, así como los Acuerdos anejos y el informe anual del Tribunal de Cuentas correspondiente al ejercicio 1994.*

ANEXOS



MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA

RESOLUCIÓN de 18 de noviembre de 1997, del Presidente del Congreso de los Diputados y del Presidente del Senado, por la que se dispone la publicación del dictamen de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas correspondiente a la Cuenta General del Estado, así como los Acuerdos anejos y el informe anual del Tribunal de Cuentas correspondiente al ejercicio 1994.

DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO EJERCICIO 1994

ABREVIATURAS UTILIZADAS

AEAT: Agencia Estatal de Administración Tributaria.
 AECE: Agencia Española de Cooperación Internacional.
 AGESA: Sociedad Estatal de Gestión de Activos, S. A.
 Art.: Artículo.
 BOE: Boletín Oficial del Estado.
 CASA: Construcciones Aeronáuticas, S. A.
 CBE: Corporación Bancaria de España.
 CEDEX: Centro de Estudios y Experimentación de Obras Públicas.
 CGE: Cuenta General del Estado.
 CIEMAT: Centro de Investigaciones Energéticas, Medioambientales y Tecnológicas.
 CIMA: Sistema de Información sobre el Inventario General de Bienes Inmuebles.
 CIS: Centro de Investigaciones Sociológicas.
 CNMV: Comisión Nacional del Mercado de Valores.
 CSIC: Consejo Superior de Investigaciones Científicas.
 CTNE: Compañía Telefónica Nacional de España, S. A.
 ENESA: Entidad Estatal de Seguros Agrarios.
 EOI: Escuela de Organización Industrial.
 FAD: Fondo de Ayuda Oficial al Desarrollo.
 FAMS: Fondos para la Adquisición de Material y Servicios.
 FDDD: Fundamentación y desarrollo de la Declaración definitiva.
 FEOGA: Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agrícola.
 FOGASA: Fondo de Garantía Salarial.
 FORPPA: Fondo de Ordenación y Regulación de Producciones y Precios Agrarios.
 FROM: Fondo de Regulación y Organización del Mercado de Productos de la Pesca y Cultivos Marinos.
 FSE: Fondo Social Europeo.
 GINDEF: Gerencia de Infraestructura de la Defensa.
 HOLSA: Barcelona Holding Olímpico, S. A.
 HUNOSA: Empresa Nacional Hulleras del Norte, S. A.
 ICAC: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
 ICO: Instituto de Crédito Oficial.
 ICONA: Instituto Nacional para la Conservación de la Naturaleza.
 IFA: Instituto de Fomento Asociativo Agrario.

IGAE: Intervención General de la Administración del Estado.

ILT: Incapacidad Laboral Transitoria.

IMPI: Instituto de la Pequeña y Mediana Empresa Industrial.

IMPROASA: Inmobiliaria de Promociones y Arriendos, S. A.

INAEM: Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música.

INE: Instituto Nacional de Estadística.

INEM: Instituto Nacional de Empleo.

INFEHSA: Infraestructuras y Equipos Hispalenses, S. A.

INFES: Instituto Nacional de Fomento de la Economía Social.

INI: Instituto Nacional de Industria.

INIA: Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria.

INSALUD: Instituto Nacional de la Salud.

INSERSO: Instituto Nacional de Servicios Sociales.

INTA: Instituto Nacional de Técnica Aeroespacial Esteban Terradas.

INVIFAS: Instituto para la Vivienda de las Fuerzas Armadas.

IRPF: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

IRYDA: Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario.

ISFAS: Instituto Social de las Fuerzas Armadas.

IVA: Impuesto sobre el Valor Añadido.

LFTCu: Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

LOTCu: Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas.

LPGE: Ley de Presupuestos Generales del Estado.

MAYASA: Minas de Almadén y Arrayanes, S. A.

MOPTMA: Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente.

MUFACE: Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado.

MUGEJU: Mutualidad General Judicial.

OAA: Organismos Autónomos Administrativos.

OACIF: Organismos Autónomos Comerciales, Industriales y Financieros.

ONLAE: Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado.

OTP: Organización de Trabajos Portuarios.

PAC: Política Agraria Común.

PGCP: Plan General de Contabilidad Pública.

PMM: Parque Móvil Ministerial.
 PNB: Producto Nacional Bruto.
 RENFE: Red Nacional de Ferrocarriles Españoles.
 RTVE: Ente Público de Radio-Televisión Española.
 SEGIPSA: Sociedad Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, S. A.
 SENASA: Sociedad para las Enseñanzas Aeronáuticas Civiles, S. A.
 SENPA: Servicio Nacional de Productos Agrarios.
 SICOP: Sistema de Información Contable Presupuestario de la Administración del Estado.
 SIEPSA: Sociedad Estatal de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios, S. A.
 SOGAMAN: Sociedad de Garantía Recíproca de Castilla-La Mancha.
 TGSS: Tesorería General de la Seguridad Social.
 TRLGP: Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria.
 TURESPAÑA: Instituto de Turismo de España.
 UIMP: Universidad Internacional Menéndez Pelayo.
 UE: Unión Europea.

Declaración definitiva

Realizado el examen y comprobación de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 1994, función que el Tribunal de Cuentas ejerce por delegación de las Cortes Generales de acuerdo con el artículo 136 de la Constitución; vistos los artículos 132, 133, 135 y 136 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria (TRLGP), que regulan la formación, estructura y contenido de dicha Cuenta, cuyo ámbito se extiende exclusivamente a las de la Administración General del Estado, Organismos autónomos de carácter administrativo, y Organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo; vista la Ley 21/93, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para 1994, y demás disposiciones aplicables, el Pleno del Tribunal de Cuentas, en cumplimiento del artículo 10 de la Ley Orgánica 2/82, de 12 de mayo, y del artículo 33 de la Ley 7/88, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas, teniendo en cuenta el artículo 13 de la citada Ley Orgánica, oído el Fiscal y consideradas las alegaciones del Gobierno, dicta la siguiente Declaración definitiva sobre la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 1994, cuya fundamentación y desarrollo se contiene en los distintos apartados del documento que la acompaña, a los que, entre paréntesis, se irá haciendo referencia.

DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 1994

La Cuenta General del Estado (CGE) correspondiente al ejercicio 1994, con las excepciones que se indican posteriormente, presenta la estructura y contenido establecidos en las disposiciones que le son de aplicación, se

ha rendido a este Tribunal en el plazo legalmente establecido, y es coherente internamente y con la documentación complementaria que le sirve de fundamento. Las salvedades e infracciones de las normas presupuestarias y contables que se expresan en los siguientes apartados limitan el reflejo en la CGE de la actividad económico-financiera llevada a cabo en el ejercicio por el Estado y sus Organismos autónomos, así como de su situación patrimonial.

EN RELACIÓN CON LOS ASPECTOS GENERALES DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

1. No se han incluido en los estados anuales agregados y, por tanto, se considera que no forman parte de la CGE rendida, las cuentas del Organismo autónomo Escuela de Organización Industrial, cuyos créditos iniciales representan tan sólo un 0,04% sobre el conjunto de los aprobados para el subsector de los Organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo al que pertenece. No obstante, con posterioridad a la rendición de la CGE, se han recibido las cuentas de dicho Organismo, comprobadas de conformidad por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), que han sido examinadas por este Tribunal fuera del ámbito propio de esta Declaración definitiva (apartados 1.1 y 5.1).

2. Con respecto a las cuentas de los Organismos autónomos que han sido agregadas por la IGAE, y por tanto forman parte de la CGE rendida, se considera que las de la Gerencia de Infraestructura de la Defensa (GINDEF) y de la Confederación Hidrográfica del Júcar no debieran haberse integrado en los estados anuales agregados, al presentar defectos formales en su confección que este Tribunal considera graves (apartados 3.1 y 4.1).

3. Aunque en menor medida que en ejercicios anteriores, falta la debida concordancia entre los datos aportados en la CGE por las entidades pagadoras y perceptoras relativos a operaciones de transferencias internas, si bien, por una parte, se acompaña un estado de conciliación entre el Estado y sus Organismos autónomos que debería completarse con el de estos últimos entre sí y, por otra, las discrepancias no son cuantitativamente significativas. Las causas más frecuentes de los desajustes contables son: la deficiente información mutua entre las Entidades implicadas en estas operaciones, unida a cierta indefinición normativa sobre la cuantía y el momento en que, una vez aprobados los créditos de transferencias, nace la obligación de pago y el correlativo derecho de cobro; la incorrecta clasificación contable de estos gastos e ingresos por algunas Entidades; y la aplicación ocasional de criterios contables diferentes por pagadores y perceptores (apartado 1.2).

La diferencia global neta entre las obligaciones contraídas en el ejercicio por tal concepto (1.654.024 millones de pesetas) y los correlativos derechos (1.654.603 millones de pesetas) se eleva a 579 millones y la diferencia neta entre obligaciones contraídas pendientes de pago en 31/12/94 (94.453 millones) y los recíprocos derechos pendientes de cobro (95.920 millones) asciende a 1.467 millones de pesetas (apartados 1.2; 3.2.1.B y 4.2.1.B).

4. La presentación de la liquidación presupuestaria en las cuentas rendidas por los Organismos autónomos sin su desagregación, al menos, a nivel de créditos vinculantes, constituye una insuficiencia de la información contable que impide, en determinados casos, la comprobación de la adecuada aplicación de las modificaciones presupuestarias y, consiguientemente, del cumplimiento de los límites presupuestarios (apartado 1.3.a).

5. Respecto a las modificaciones de los créditos iniciales, que en términos netos ascienden a 1.427.578 millones de pesetas, se han comprobado las cifras de la CGE con las de los expedientes y los aspectos formales de índole contable, sin que desde esta perspectiva se hayan detectado anomalías significativas (apartado 1.3).

EN RELACIÓN CON LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO

6. El resultado de la gestión presupuestaria del ejercicio, obtenido como diferencia entre los derechos y obligaciones reconocidos en él por todos los conceptos, incluida la variación de pasivos financieros, presenta un déficit de 982.684 millones de pesetas, diferencia entre el déficit por operaciones no financieras y de activos financieros —3.905.974 millones— y la variación neta positiva de pasivos financieros —2.923.290 millones— (apartado 2.1.2).

7. No se han aplicado al presupuesto de gastos determinadas obligaciones originadas en el ejercicio que ascienden, en conjunto, a 331.793 millones de pesetas y, por el contrario, se han imputado a él obligaciones generadas en años anteriores por un importe global de 339.800 millones. En consecuencia, los gastos presupuestarios reflejados en la Cuenta de la Administración General del Estado —19.564.445 millones de pesetas— se encuentran incorrectamente aumentados en 8.007 millones de pesetas (apartados 2.1.1.A y 2.1.2).

Por otra parte, se considera que se ha incumplido el artículo 10 de la LPGE, ya que del cálculo realizado por este Tribunal, teniendo en cuenta las obligaciones no aplicadas al presupuesto a las que se hace referencia en el párrafo anterior, se deduce que se ha superado el límite global fijado por dicho artículo en un importe estimado de 277.544 millones de pesetas (apartados 2.1, 2.1.1.A y 2.1.2).

8. No se han aplicado al presupuesto de ingresos determinados derechos del ejercicio por importe de 94.602 millones de pesetas, mientras que se han aplicado a él 6.766 millones que se habían originado en años anteriores. En consecuencia, los ingresos presupuestarios que recoge la Cuenta de la Administración General del Estado —18.581.761 millones de pesetas— se encuentran incorrectamente minorados en 87.836 millones de pesetas (apartado 2.1.1.B y 2.1.2).

9. El déficit de gestión presupuestaria según cuentas, a que se refiere el anterior punto 6, si se consideran, exclusivamente, las operaciones de gastos e ingresos que debieron haber sido imputadas al presupuesto de 1994, por corresponder a este ejercicio, se vería disminuido en 95.843 millones de pesetas, como efecto neto de las deficiencias puestas de manifiesto en los puntos 7 y 8 precedentes.

Sin embargo, considerando como resultados de gestión presupuestaria del ejercicio 1994 tanto las operaciones imputadas a él —al no haberlo sido en los años en que procedía— como las pendientes de imputar del propio ejercicio, el déficit que debería figurar en las Cuentas sería 237.191 millones de pesetas superior al realmente presentado, como se deduce, igualmente, de los puntos 7 y 8 precedentes (apartado 2.1.2).

Por otra parte, la liquidación presupuestaria de este ejercicio se ha visto afectada por las operaciones correspondientes a la privatización del segundo tramo de las acciones de la Corporación Bancaria de España, S. A. —Argentaria—, como consecuencia de haberse efectuado la venta a través de una sociedad instrumental, Sociedad Estatal de Patrimonio I, a la que se transmitió la titularidad de las acciones a vender propiedad del Estado, y de los acuerdos tomados por esta sociedad en cuanto a recepción de las acciones, ampliación de su capital social, ejercicio económico, aplicación de resultados y reparto de dividendos, que han determinado que ingresos procedentes realmente de la enajenación de activos financieros hayan sido aplicados como ingresos corrientes, por un importe aproximado de 65.000 millones de pesetas (apartado 2.1.2).

Asimismo, la liquidación del presupuesto de ingresos del ejercicio 1994 presentada en cuentas se ha visto incrementada incorrectamente en 12.521 millones de pesetas, como consecuencia de algunas de las operaciones contables derivadas de la supresión de dos Organismos autónomos —Escuela de Hacienda Pública y Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria—, que han supuesto la aplicación al presupuesto de ingresos del Estado de los remanentes de tesorería de ambos Organismos, así como de las transferencias del Estado que estaban pendientes de pago en 31/12/93 a favor del último. Ambos conceptos, por su naturaleza y en su origen, ya habían constituido ingreso presupuestario de dichos organismos en ejercicios anteriores (apartado 2.1.2).

10. A 31/12/94 permanecían sin aplicar a presupuesto obligaciones originadas en 1994 y en ejercicios anteriores por un importe de 782.159 millones de pesetas, de los que corresponden: 267.215 a relaciones financieras con la Unión Europea; 154.289 a transferencias a favor del Instituto de Crédito Oficial (ICO); 135.827 a anticipos del Banco de España al Tesoro Público por aportaciones a Organismos Internacionales; 69.476 a anticipos del Banco de España al Tesoro Público por seguro de cambio a las empresas concesionarias de autopistas; 21.181 a créditos a países en vías de desarrollo; 17.434 a primas de la construcción naval; y los 116.737 restantes a otros gastos presupuestarios.

Asimismo, a 31/12/94 permanecían sin aplicar a presupuesto derechos originados en 1994 que se elevan a 94.602 millones de pesetas.

Los gastos e ingresos referidos en los dos párrafos anteriores habrán sido o deberán ser aplicados a liquidaciones presupuestarias de ejercicios posteriores al de 1994 (apartado 2.1.3).

11. En el balance de situación integral del Estado a 31/12/94, cuyo importe —excluidas cuentas de orden y control presupuestario— asciende a 22.881.102 millones de pesetas, destacan, al margen de la repercusión que en

el mismo tienen algunos de los defectos puestos de manifiesto en puntos anteriores, las siguientes anomalías contables:

a) La cuenta «Inmovilizado material pendiente de clasificar hasta 1985» presenta, todavía, un saldo a 31/12/94 de 1.210.420 millones de pesetas, con una disminución neta en el ejercicio de 83.610 millones de pesetas (apartado 2.2.1.A.2).

b) El saldo de las cuentas representativas de las acciones, obligaciones y bonos de la Administración del Estado asciende en 31/12/94 a un importe neto de 832.625 millones de pesetas, sobre el que se hacen las siguientes observaciones:

— Dentro de la agrupación de «Acciones con cotización oficial. Sector Público» no se incluye el valor de las acciones de Argentaria, que comenzaron a cotizar en Bolsa durante el ejercicio 1993 y que, por un importe de 156.056 millones de pesetas, se encuentran registradas dentro de la agrupación de «Acciones sin cotización oficial. Sector público» (apartado 2.2.1.B.1.a).

— Del importe de 97.721 millones de pesetas incluido como suscripción de acciones en el ejercicio, dentro de la agrupación de «Acciones sin cotización oficial. Sector Público», al menos 33.039 millones no han supuesto, realmente, un incremento en el valor real de estas participaciones, pues su objeto fue el de corregir desequilibrios financieros de las respectivas sociedades, habiéndose acompañado, en ocasiones, de reducciones de capital simultáneas (apartado 2.2.1.B.1.c).

— La valoración de doce sociedades, incluidas en la agrupación referida por un importe conjunto de 170.898 millones de pesetas, es superior en 77.867 millones de pesetas al valor que se deduce de su patrimonio neto contable a 31/12/94 (apartado 2.2.1.B.1.c).

c) El saldo de las cuentas representativas de préstamos a medio y largo plazo, que a 31/12/94 asciende a 2.870.977 millones de pesetas, incluye: 503.424 millones concedidos al Consorcio de Compensación de Seguros en el período 1984-1994 para la financiación de la gestión por cuenta del Estado del Seguro de Crédito a la Exportación realizada por la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, que, a pesar de su concesión a título de préstamo, constituyen realmente pérdidas asumidas por el Estado; 677.500 millones de pesetas de dos préstamos a RUMASA vinculados a la cobertura de su déficit financiero; y 906.122 millones de pesetas concedidos a la Seguridad Social en 1992, 1993 y 1994, sin interés y a reembolsar, en parte, en un plazo máximo de 10 años a partir de 1995. En los tres casos citados se considera que por las circunstancias que concurren en ellos serán de difícil reembolso, no habiéndose dotado, sin embargo, las oportunas provisiones (apartado 2.2.1.B.2).

d) En la cuenta de inmovilizado financiero «Instituto de Crédito Oficial», con un saldo a 31/12/94 de 1.133.263 millones de pesetas, se incluyen: 490.073 millones relativos a dotaciones al Fondo de Ayuda Oficial al Desarrollo y 20.905 correspondientes a préstamos «Gobierno a Gobierno». Estas inclusiones se consideran

incorrectas porque la referida cuenta no es representativa de la auténtica y variada naturaleza de las operaciones a que se refieren las partidas señaladas en las que el ICO es un mero gestor por cuenta del Tesoro Público (apartado 2.2.1.B.3).

e) La cuenta «Bancos e Instituciones de crédito» presenta un saldo deudor a 31/12/94 de 1.873.261 millones de pesetas, habiendo experimentado una disminución en el ejercicio de más de 1,3 billones de pesetas como consecuencia de la política de endeudamiento seguida por la Administración del Estado en el ejercicio anterior. Este saldo debería disminuirse en 37.655 millones, importe agregado neto de determinadas cuentas del Tesoro en el Banco de España, que no se encuentran incluidas en la CGE (apartado 2.2.1.E.a).

Por otra parte, de la información obtenida a requerimiento de este Tribunal, se deduce que existen otras cuentas bancarias de titularidad estatal que tampoco aparecen incluidas en la CGE, entre las que se encuentran las de fondos para adquisiciones de material y servicios y de intereses, abiertas en el extranjero a nombre de diversas Agregadurías Militares, cuyos saldos a 31/12/94, de acuerdo con el tipo de cambio vigente a dicha fecha, ascendían a 16.535 y 394 millones de pesetas, respectivamente (apartado 2.2.1.E.b).

f) La cuenta de préstamos a corto plazo no recoge los concedidos a funcionarios. La concesión y el posterior reembolso se contabilizan en la de resultados extraordinarios, lo que impide conocer y controlar contablemente el saldo vivo de los referidos préstamos (apartado 2.2.1.E.c).

g) El saldo de la cuenta de «Empréstitos» en 31/12/94 asciende a 16.901.674 millones de pesetas, con un incremento en el ejercicio de 1.387.219 millones. En dicho saldo se incluye la deuda especial al 2% emitida en virtud de la disposición adicional decimotercera de la Ley 18/91, de 6 de junio, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), que figura por el valor efectivo de emisión pendiente de cancelar —772.984 millones de pesetas—, en lugar de por su valor de reembolso como el resto de las deudas incluidas en esta cuenta. No obstante, en el balance de situación integral ajustado, que acompaña a la CGE rendida, se refleja dicha deuda a valor de reembolso, con la consiguiente afloración de los intereses implícitos que ascienden a 88.744 millones de pesetas (apartado 2.2.2.C.1).

12. La cuenta de resultados del ejercicio presenta un saldo deudor (pérdidas) de 3.480.561 millones de pesetas, como consecuencia de la agregación de pérdidas por resultados corrientes del ejercicio (2.705.152 millones), por resultados extraordinarios (449.045 millones), por resultados de la cartera de valores (118.058 millones) y por modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (208.306 millones). Sobre esta cuenta se realizan las siguientes observaciones:

a) Las pérdidas corrientes del ejercicio presentadas en cuentas (2.705.152 millones de pesetas) disminuirían en 96.555 millones de pesetas si no se hubieran producido, entre otros de menor importancia, los defec-

tos contables expresados anteriormente, o en 593.334 millones si, además, como se efectúa en la cuenta de resultados del ejercicio ajustada que acompaña a la CGE, se considera la periodificación de los intereses de la deuda especial al 2% y de las letras del Tesoro, así como de las devoluciones del IRPF, Impuesto de Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) (apartado 2.3.1.A).

Por otra parte, estos resultados se ven afectados por la operación de venta de las acciones de Argentaria y por las derivadas de la supresión de los Organismos autónomos a que se ha hecho referencia en el punto 9. Igualmente, ha de tenerse en cuenta la «insuficiencia de consignación en 1994» de subvenciones a RENFE por un importe de 52.370 millones de pesetas, a la que se hace referencia en el Contrato-Programa suscrito por el Estado con esta sociedad para el período 1994-1998 (apartado 2.3.1.A).

b) Las pérdidas extraordinarias corresponden, principalmente, a las primas de emisión de bonos y obligaciones del Estado —121.464 millones de pesetas— y a expedientes de regularización de saldos —340.666 millones—. De estos últimos, 168.775 millones corresponden a la depuración del importe de la aportación del Estado al patrimonio del Instituto de Crédito Oficial, 130.566 millones a la del inmovilizado inmaterial y 40.947 a la de los gastos de acuñación de moneda metálica pendientes de aplicar a presupuesto. Por otra parte, la incorporación del patrimonio del Organismo autónomo suprimido «Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria» ha dado lugar a un beneficio neto de 19.126 millones de pesetas (apartado 2.3.1.B).

c) De las pérdidas de la cartera de valores, 69.323 millones de pesetas corresponden a las acciones de la Sociedad Estatal de Patrimonio I. Esta pérdida es consecuencia directa de un reparto previo de dividendos con cargo a la prima de emisión de acciones, cuyos ingresos en el Tesoro se imputaron a resultados corrientes del ejercicio (apartado 2.3.1.C).

d) Las pérdidas como consecuencia de modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores se deben principalmente a las anulaciones y bajas de derechos reconocidos, que afectan a esta cuenta y que ascienden a 219.361 millones de pesetas (apartado 2.3.1.D).

13. Las partidas de gasto e ingreso pendientes de aplicar o incorrectamente aplicadas en 31/12/94 —a las más significativas de las cuales se ha hecho referencia en los puntos anteriores— que habrán de regularizarse, en cuanto no lo hayan sido todavía, en ejercicios posteriores a 1994, supondrán un cargo neto en las cuentas de resultados de la Administración General del Estado de 515.548 millones de pesetas, al que hay que añadir 588.626 millones de pesetas correspondientes a los intereses de la deuda especial al 2% y de las letras del Tesoro devengados a la indicada fecha y pendientes de vencimiento, así como a las devoluciones del IRPF-1993, Impuesto de Sociedades e IVA trasladadas a 1995, por lo que tal cargo neto pasaría a ser realmente de 1.104.174 millones de pesetas. Todo ello al margen de

la carga futura por el desplazamiento temporal de la financiación estatal de las pérdidas acumuladas a 1/1/94 por RENFE por importe de 486.461 millones de pesetas que, unidas a los 52.370 millones generados en 1994, suponen un importe de 538.831 millones de pesetas; de las aportaciones para el pago de la deuda contraída por las sociedades del Grupo HOLSA (Barcelona Holding Olímpico, S. A.), subvencionada por el Estado en un 50%, que se estiman para el período 1995-2009 en 133.641 millones de pesetas; y de la regularización contable de algunas partidas de balance, especialmente de los préstamos que se consideran incobrables, a que se hace referencia en el punto 11.c) anterior (apartados 2.3.3 y 2.3.4).

EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS

14. Las cuentas de muchos Organismos presentan defectos formales, tales como falta de remisión de algunos documentos preceptivos, incorrecciones y falta de uniformidad de alguna de las partes que componen el cuadro de financiamiento anual e insuficiente aclaración de las causas que motivan las modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores. Como se ha puesto de manifiesto en el punto 2 anterior, se singulariza, por la importancia de sus desviaciones de la Instrucción de Contabilidad aplicable, la GINDEF (apartado 3.1).

15. En relación con las obligaciones y derechos reconocidos en el ejercicio por el conjunto de Organismos autónomos administrativos, que ascienden a 2.887.262 y 2.953.596 millones de pesetas, respectivamente, así como sobre los saldos de obligaciones y derechos pendientes de pago y cobro a 31/12/94, las observaciones fundamentales son las siguientes:

a) A 31/12/94 el Instituto Nacional de Empleo (INEM) tenía pendientes de aplicar a presupuesto y registrados dentro de cuentas extrapresupuestarias, gastos corrientes por importe de 53.583 millones de pesetas, que corresponden a prestaciones sociales propias de su actividad. De dichos gastos, 28.326 millones son imputables al ejercicio 1994 y los restantes a ejercicios anteriores.

Por otra parte, el INEM recoge como gasto del ejercicio las prestaciones de desempleo de diciembre de 1993 por importe de 181.468 millones de pesetas y, por el contrario, no registra las correspondientes a diciembre de 1994 que ascendieron a 147.810 millones.

Asimismo, este Organismo adeuda 108.946 millones de pesetas a la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), en concepto de intereses por los anticipos que ésta le efectúa, que no ha contabilizado ni ha aplicado a su presupuesto, de los que 28.747 millones se han devengado durante el ejercicio 1994.

Por último, como consecuencia fundamentalmente de deficiencias en la periodificación de gastos, se han dejado de registrar en el INEM otras obligaciones imputables al ejercicio de 1994 por importe de 10.717 millones de pesetas y se han aplicado gastos correspon-

dientes a ejercicios anteriores por 9.418 millones (apartado 3.2.1.A.1).

b) El Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) ha aplicado al presupuesto el importe de las estimaciones de ingresos realizadas por la TGSS, resultando un exceso sobre la liquidación definitiva de 28.975 millones de pesetas y ha anulado derechos por 2.028 millones por el exceso de las estimaciones del ejercicio anterior.

Por otra parte, FOGASA no ha contabilizado las cuotas de las liquidaciones en vía ejecutiva, por lo que tiene minorados los derechos en 7.868 millones de pesetas, de los que 3.376 corresponden al ejercicio 1994. No obstante, hay que destacar que, dados los bajos índices de cobro de estos ingresos, correspondería dotar una provisión que se estima en 7.385 millones de pesetas (apartado 3.2.1.B.2).

c) El INEM no ha contabilizado liquidaciones en vía ejecutiva correspondientes a cuotas de desempleo y formación profesional, ni de reintegros de prestaciones y subvenciones, por 166.062 millones de pesetas, de los que 75.763 millones corresponden al ejercicio 1994. No obstante, debido al bajo índice de cobro de estos ingresos, el Organismo debió dotar la pertinente provisión, que a 31/12/94 se estima en 155.469 millones de pesetas.

Por otra parte, el INEM ha reconocido derechos correspondientes a cuotas de desempleo y formación profesional, que no estaban devengados, por un importe de 10.495 millones de pesetas, de los que 796 millones se han imputado al ejercicio 1994.

Finalmente, el Organismo no ha aplicado contablemente ingresos devengados con anterioridad a 31/12/94 por diversos conceptos e importe conjunto de 5.640 millones de pesetas, de los que 5.036 millones corresponden al ejercicio 1994, mientras que aplica al ejercicio ingresos de ejercicios anteriores por importe de 940 millones (apartado 3.2.1.B.3).

16. A partir básicamente de lo expuesto en el punto anterior se deduce que:

a) Si no se hubiese incurrido en los defectos de imputación señalados, los resultados agregados de gestión presupuestaria del ejercicio 1994, que según las cuentas rendidas son positivos y ascienden a 66.334 millones de pesetas, se habrían incrementado en 31.620 millones, alcanzando la cifra de 97.954 millones. No obstante, estos importes se encuentran afectados por el bajo índice de cobro de los derechos derivados de las liquidaciones en vía ejecutiva del INEM y FOGASA a que se refiere el punto anterior (apartado 3.2.2).

b) La totalidad de las partidas de gasto e ingreso pendientes de imputar al presupuesto o imputadas en exceso han supuesto un incorrecto incremento de los resultados de gestión presupuestaria agregados y acumulados hasta 31/12/94 de 182.387 millones de pesetas, cuya regularización —excluido un importe conjunto, por varias partidas, de 1.157 millones—, deberá ser soportada, en cuanto no lo haya sido todavía, por ejercicios posteriores a 1994 (apartado 3.2.3).

c) El remanente de tesorería conjunto de estos Organismos a 31/12/94, que asciende a 300.983 millones de

pesetas según los importes figurados en cuentas, habría pasado a tener realmente un saldo de 118.596 millones si se hubiesen aplicado correctamente las indicadas partidas de gasto e ingreso. Este importe se encuentra afectado, además, por el bajo índice de cobro de las liquidaciones en vía ejecutiva a que se ha hecho referencia en el anterior punto 15 (apartado 3.2.4).

17. La previsión y utilización del remanente de tesorería por algunos Organismos ha sido incorrecta, toda vez que, frente a una cifra real a 31/12/93 de 231.216 millones, consignan en su presupuesto de ingresos para 1994 como previsión inicial sólo 21.133 millones de pesetas, si bien posteriormente utilizan para financiar modificaciones de crédito otros 29.555 millones. Esta práctica produce excedentes de capital circulante no justificados en unos Organismos que, atendida su naturaleza, deben presentar una situación financieramente equilibrada. Por otra parte, estos excedentes se mantienen en los Organismos a pesar de que, para facilitar precisamente su transferencia al Estado, las Leyes de presupuestos han dado el carácter de ampliables a los correspondientes créditos (apartado 3.2.4).

18. El balance de situación agregado de los Organismos autónomos administrativos, que a 31/12/94 —excluidas cuentas de orden y control presupuestario— asciende a 998.589 millones de pesetas, presenta, además de los defectos derivados de las anomalías contables puestas de manifiesto en los puntos anteriores, los que se indican a continuación:

a) De los 37 Organismos que en 31/12/94 presentan saldo en sus cuentas de inmovilizado material e inmaterial, no dotan amortizaciones 11, cuyos activos amortizables a la indicada fecha representan aproximadamente un 10% de los del subsector reflejados en cuentas (apartado 3.3.1.A.a).

b) La totalidad del saldo en inversiones militares —43.525 millones de pesetas— corresponde a la GINDEF y está formado por «Terrenos y bienes naturales en gestión». Ni el saldo de esta cuenta es representativo del valor a 31/12/94 de los bienes gestionados por este Organismo, ni su movimiento lo es de las operaciones realizadas con los mismos en el ejercicio, siendo ésta la principal causa de la salvedad que sobre sus cuentas se realiza en el punto 2 anterior (apartado 3.3.1.A.a).

c) La clasificación presupuestaria como inversiones de determinados créditos que cubren, en realidad, gastos corrientes es causa de algunas distorsiones contables, por cuanto hay Organismos que, atendiendo a la naturaleza real del gasto, no activan justificadamente partidas imputadas al capítulo 6 —inversiones reales— de su presupuesto, mientras que otros, siguiendo el principio general de capitalización del movimiento de dicho capítulo, activan algunas partidas incluidas en el mismo que no son realmente gastos de capital, aun cuando presupuestariamente se traten como tales (apartado 3.3.1.A.a).

d) Varios Organismos no recogen adecuadamente, en todo o en parte, su inmovilizado material: así, el Centro de Arte Reina Sofía, la Biblioteca Nacional, el Centro de Investigaciones Sociológicas y el Instituto de Fomento de

la Economía Social continúan sin recoger los inmovilizados con los que iniciaron su actividad como Organismos autónomos, que en el caso de los dos primeros incluye los edificios e instalaciones afectos a su actividad; y el Fondo de Atenciones Generales del Servicio Geográfico del Ejército no refleja contablemente los inmovilizados cuya adquisición fue anterior al ejercicio 1986 (apartado 3.3.1.A.b).

e) La Jefatura de Tráfico activa como inmovilizado inmaterial el importe de las campañas de seguridad vial aplicadas presupuestariamente a inversiones reales, si bien dota amortizaciones en el ejercicio por el 75% de su coste (apartado 3.3.1.A.d).

f) FOGASA encuadra bajo la rúbrica «Entidades públicas» la cuenta «TGSS deudora», cuyo saldo de 77.919 millones de pesetas supera en 28.975 millones el correlativo saldo acreedor de la TGSS, por las razones expuestas en el anterior punto 15.b) (apartado 3.3.1.B.c).

g) En la cuenta «Entidades Públicas» el INEM reconoce una deuda con la TGSS por el pago de prestaciones por un importe de 44.395 millones de pesetas; sin embargo, este importe no recoge la cifra de intereses satisfechos por la TGSS con cargo al Instituto por importe de 108.946 millones, así como tampoco la repercusión de otros ajustes por un importe global de 41.353 millones, elevándose el importe de la deuda, por tanto, a 194.694 millones de pesetas (apartado 3.3.2.C).

19. La cuenta agregada de resultados del ejercicio de los Organismos aquí considerados presenta un saldo deudor de 64.328 millones de pesetas, que resulta de la diferencia entre las pérdidas corrientes y de resultados extraordinarios, por importes de 62.885 y 4.964 millones y los beneficios de la cartera de valores y por modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores, por 45 y 3.476 millones, respectivamente.

Sobre la exactitud de los anteriores importes inciden, al margen de la falta de dotación de las oportunas amortizaciones y provisiones señalada anteriormente, diversos defectos contables referidos a gastos e ingresos presupuestarios, entre los que destacan, fundamentalmente, los expuestos en el punto 15 anterior. La corrección de estos defectos determinaría una disminución por importe de 32.176 millones de pesetas de las pérdidas corrientes del ejercicio reflejadas en cuentas (apartado 3.4.1).

20. La regularización de las partidas de gasto e ingreso pendientes de aplicar o incorrectamente aplicadas hasta 31/12/94 —a las más importantes de ellas se ha hecho referencia en el punto 15 anterior—, supondrá una disminución de los resultados acumulados de los Organismos autónomos administrativos de 180.974 millones de pesetas, todo ello al margen de las provisiones a que se ha hecho referencia en el anterior punto 15 (apartado 3.4.2).

EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS DE LOS ORGANISMOS COMERCIALES, INDUSTRIALES, FINANCIEROS O ANÁLOGOS

21. En general las cuentas rendidas por estos Organismos son aritméticamente correctas e internamente

consistentes, ajustándose en lo sustancial a lo dispuesto en la Instrucción de Contabilidad de los organismos autónomos. Se exceptúa de esta opinión general a la Confederación Hidrográfica del Júcar, por la importante significación material de los asientos directos realizados en diversas cuentas (en especial, en las de inmovilizado) para ajustar sus saldos a una nueva valoración de los inventarios, empleando como contrapartida la de Patrimonio.

No obstante lo indicado en el párrafo precedente, gran número de estos Organismos presentan deficiencias e incorrecciones relativas a la información complementaria, similares a las señaladas en el punto 14 anterior respecto de los Organismos autónomos administrativos (apartado 4.1).

22. En relación con las obligaciones y derechos reconocidos en el ejercicio, que ascienden a 1.464.054 y 1.098.036 millones de pesetas, respectivamente, así como sobre los resultados por operaciones comerciales, que se elevan a 368.048 millones, las observaciones fundamentales son las siguientes:

a) Correos y Telégrafos tenía a 31/12/94, sin registrar contablemente y sin aplicar a presupuesto o a operaciones comerciales, una deuda por importe, al menos, de 40.848 millones de pesetas, de los que 480 millones corresponden al ejercicio 1994. Por el contrario el Organismo aplicó gastos de 1993 y ejercicios anteriores por importe de 28.358 millones de pesetas (apartado 4.2.1.A.2).

b) A 31/12/94 la Entidad estatal de Seguros Agrarios (ENESA) mantenía sin reconocer en sus cuentas obligaciones por subvenciones de los Planes anuales de 1991 a 1994, ambos inclusive, por un importe de 5.529 millones de pesetas, cuyas liquidaciones habían sido presentadas por Agroseguro y aceptadas por ENESA con anterioridad a dicha fecha. De dicho importe, 3.266 millones corresponden al ejercicio 1994 (apartado 4.2.1.A.3).

c) No se aplican criterios uniformes en la distinción entre operaciones comerciales y presupuestarias por parte de los Organismos, debido a la indefinición normativa existente en esta materia, que ha dado lugar a tratamientos contables diferentes de un mismo tipo de operaciones y ha hecho posible la incorrecta elusión de las limitaciones propias de los créditos presupuestarios, tratando como operaciones comerciales gastos corrientes e inversiones de naturaleza presupuestaria, que ascienden, al menos, a 11.329 millones de pesetas, de los que 6.496 corresponden al Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC), 2.316 a Correos y Telégrafos y 1.890 al Servicio Militar de Construcciones (apartado 4.2.2).

23. En relación con los balances de situación a 31/12/94 de estos Organismos, cuyo importe agregado —excluidas cuentas de orden y control presupuestario— asciende a 2.072.532 millones de pesetas, son destacables las siguientes observaciones:

a) La Confederación Hidrográfica del Júcar realiza ajustes en las cuentas de inmovilizado para incorporar al balance una nueva valoración extracontable de los bienes,

con el resultado de un incremento neto en estas cuentas de 45.394 millones de pesetas (apartado 4.3.1.A.1.a).

b) El Instituto de Conservación de la Naturaleza (ICONA) y el conjunto de las Confederaciones Hidrográficas tienen importes significativos de su inmovilizado material —67.730 y 25.457 millones de pesetas, respectivamente—, contabilizados como inversiones públicas en infraestructuras y bienes destinados al uso general y, aunque comprenden inversiones terminadas, no hacen, excepto la Confederación Hidrográfica del Guadiana, la correspondiente anotación contable por su entrega al uso general, según viene establecido en las normas de aplicación (apartado 4.3.1.A.1.b y c).

c) No practican amortizaciones de su inmovilizado material 14 de los 38 Organismos incluidos en los estados anuales agregados, representando el valor de los activos no amortizados aproximadamente el 56% del total. Asimismo incurren en idéntico defecto respecto al inmovilizado inmaterial 9 de los 20 Organismos en los que esta cuenta tiene saldo (apartados 4.3.1.A.1.f y 4.3.1.A.2).

d) El saldo neto agregado de la cuenta «Inmovilizado inmaterial» asciende a 21.113 millones de pesetas, de los que 6.317, que corresponden a ICONA, deben considerarse como activos ficticios por corresponder a gastos incorrectamente activados (apartado 4.3.1.A.2).

e) Las Confederaciones Hidrográficas, excepto la del Júcar, no dotan las oportunas provisiones por insolvencias a pesar de tener saldos elevados de deudores con un bajo índice de cobro (apartado 4.3.1.B.b).

f) El Servicio Nacional de Productos Agrarios (SENPA) mantiene sin variación desde 1992 como «Otros acreedores no presupuestarios», 9.173 millones de pesetas correspondientes al concepto «Compensación diferencia de precio. Aceite de soja», en el que se recoge el neto resultante de las operaciones del régimen de control de cantidades y precios, establecido, para el aceite de soja, en el Tratado de Adhesión de España a las Comunidades Europeas, cuyo saldo debía depositarse en una cuenta corriente en el Banco de España abierta exclusivamente para este fin. El SENPA no procedió a la apertura de una cuenta específica y utilizó la general del Organismo en el Banco de España (apartado 4.3.2.D.c).

g) El fondo de maniobra existente al inicio del ejercicio no ha sido debidamente tratado ya que, en general, presenta cuantías que no se utilizan como fuente de financiación, según se deduce del hecho de que para un valor real agregado, a 1/1/94, de 169.526 millones de pesetas, sólo se prevé la utilización inicial de 27.785 millones, si bien posteriormente se emplean como recurso para financiar modificaciones de crédito 13.607 millones más. No obstante, en algunos Organismos ocurre todo lo contrario.

Como ejemplos significativos de estas situaciones destacan las que se indican a continuación:

— El Fondo de Ordenación y Regulación de Producciones y Precios Agrarios (FORPPA) tiene un fondo de maniobra negativo a 1/1/94 de 191 millones de pesetas, pese a lo cual sus previsiones definitivas de financiación con cargo al mismo ascienden a 4.236 millones.

— El Instituto Español de Oceanografía realiza una previsión definitiva de financiación, después de aumentar la inicial en 53 millones, con cargo al fondo de maniobra de 273 millones, a pesar de que a 1/1/94 ascendía a 185 millones.

— El Instituto para la Vivienda de las Fuerzas Armadas (INVIFAS) inicia el ejercicio con un fondo de maniobra de 2.715 millones de pesetas y prevé aplicar recursos a su variación por 133 millones más, pese a lo cual finaliza el ejercicio con un fondo de maniobra negativo de 980 millones.

— El «Boletín Oficial del Estado», por el contrario, destaca por su fondo de maniobra positivo, prácticamente líquido, que asciende, a 31/12/94, a 21.670 millones de pesetas, con un incremento sobre el entrante de 2.699 millones. Este fondo de maniobra supone el 309% de las obligaciones reconocidas.

La inadecuada presupuestación y utilización del fondo de maniobra origina situaciones de exceso o defecto de capital circulante, dificulta la instrumentación de una política coherente de transferencias entre el Estado y los Organismos, y en definitiva, perjudica la debida aplicación del principio de unidad de caja (apartado 4.3.4).

24. Los resultados agregados del subsector aquí considerado arrojan un saldo deudor de 12.626 millones de pesetas, derivado de unas pérdidas corrientes del ejercicio y por modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores de 30.705 y 8.100 millones de pesetas, respectivamente, y de unos beneficios extraordinarios de 26.179 millones. Sobre la exactitud de los anteriores importes inciden negativamente no sólo la falta de dotación de las oportunas amortizaciones y provisiones señalada anteriormente, sino también los defectos contables que se indican a continuación y que afectan unas veces a su cuantía y otras a su composición:

a) Los referidos a la falta de aplicación de gastos del ejercicio por Correos y Telégrafos y ENESA —a que se hace referencia en el punto 22 anterior— y por otros Organismos, por un importe conjunto de 3.781 millones de pesetas (apartados 4.2.1 y 4.4.1.A.a).

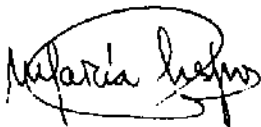
b) La inclusión de adquisiciones de inmovilizado como operaciones comerciales en el CSIC, Instituto Astronómico de Canarias y el Instituto Español de Oceanografía, que supone la incorrecta minoración de los resultados contables en un importe conjunto de 3.365 millones de pesetas (apartados 4.2.2 y 4.4.1.A.b).

c) La sobrevaloración de los resultados corrientes del Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado, que regulariza con cargo a la cuenta de «Resultados pendientes de aplicación», transferencias corrientes efectuadas al Estado por importe de 12.045 millones de pesetas (apartado 4.4.1.A.d).

En virtud de lo expuesto, este Tribunal propone a las Cortes Generales que se requiera al Gobierno para que adopte las medidas que sean necesarias para que la Cuenta General del Estado y las de las Entidades que la conforman se ajusten plenamente a la legislación aplicable y a los principios que deben informar su elaboración y rendición.

Madrid, 28 de noviembre de 1996

LA PRESIDENTA
DEL TRIBUNAL DE CUENTAS



Milagros García Crespo

EL PRESIDENTE DE LA SECCIÓN
DE ENJUICIAMIENTO



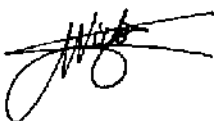
Miguel C. Álvarez Bonald

CONSEJERO DE CUENTAS



Juan Velarde Fuentres

EL PRESIDENTE DE LA SECCIÓN
DE FISCALIZACIÓN



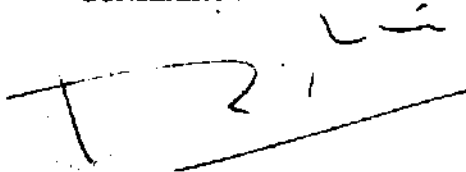
Ubaldo Nieto de Alba

CONSEJERO DE CUENTAS



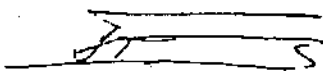
Antonio del Cacho Frago

CONSEJERO DE CUENTAS



Ramón Muñoz Álvarez

CONSEJERO DE CUENTAS



Andrés Fernández Díaz

CONSEJERO DE CUENTAS



Miguel A. Arnedo Orbañanos

CONSEJERO DE CUENTAS



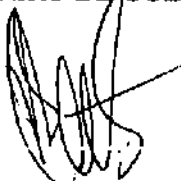
Paulino Martín Martín

CONSEJERO DE CUENTAS



Ciriaco de Vicente Martín

CONSEJERO DE CUENTAS



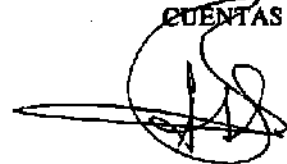
Eliseo Fernández Centeno

CONSEJERO DE CUENTAS



Antonio de la Rosa Alemany

FISCAL DEL TRIBUNAL DE
CUENTAS



Miguel Angel Torres Morato

INFORME ANUAL SOBRE LA GESTIÓN DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL EN 1994

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABBREVIATURAS DEL INFORME

ABASA	ACEITES VÍRGENES DE OLIVA DE BAENA
ACAN	AGENCIA CENTROAMERICANA DE NOTICIAS S.A.
AEAT	AGENCIA ESTATAL PARA LA ADM. TRIBUTARIA
AECI	AGENCIA ESPAÑOLA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL
AENA	AEROPUERTOS ESPAÑOLES Y NAVEGACIÓN AÉREA
AESA	ASTILLEROS ESPAÑOLES S.A.
AGBAR	AGUAS DE BARCELONA S.A.
AGESA	SOCIEDAD ESTATAL DE GESTIÓN DE ACTIVOS S.A.
AHM	ALTOS HORNOS DEL MEDITERRÁNEO S.A.
AHV	ALTOS HORNOS DE VIZCAYA
ALYCESA	ALIMENTOS Y ACEITES, S.A.
APD	AGENCIA DE PROTECCIÓN DE DATOS
ARSA	AEROLÍNEAS ARGENTINAS S.A.
ASDL	AERONAUTICAL SYSTEMS DESIGNERS LTD.
ASICA	ASOC. DE CAUCIÓN PARA LAS ACTIV. AGRARIAS
AUDASA	AUTOP. DEL ATL. CONCESIONARIA ESPAÑOLA S.A.
AUDENASA	AUTOPISTAS DE NAVARRA S.A.
AULCASA	AUTOPISTA CONCESIONARIA ASTUR-LEONESA S.A.
BCA	BANCO DE CRÉDITO AGRÍCOLA S.A.
BCL	BANCO DE CRÉDITO LOCAL S.A.
BEX	BANCO EXTERIOR DE ESPAÑA
BEXGASA	BEX GESTIÓN DE ACTIVOS S.A.
BHE	BANCO HIPOTECARIO DE ESPAÑA S.A.
BNA	BANCO DE NEGOCIOS ARGENTARIA S.A.
BWE	BABCOCK Y WILCOX ESPAÑOLA S.A.
CABSA	COMP. AUXILIAR DE ABASTECIMIENTOS S.A.
CAISS	CENTROS DE ATENCIÓN E INFORMACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL
CAIVSA	COMP. AUXILIAR DE INDUSTRIAS VARIAS S.A.
CAPN	CONS. DE ADM. DEL PATRIMONIO NACIONAL
CAUJ	SISTEMA DE AJUSTE RECÍPROCO DE INTERESES
CARS	CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA
CASA	CONSTRUCCIONES AERONÁUTICAS S.A.
CBE	CORPORACIÓN BANCARIA DE ESPAÑA
CCAA	COMUNIDADES AUTÓNOMAS
CCS	CONSORCIO DE COMPENSACIÓN DE SEGUROS
CDGAE	COMISIÓN DELEGADA DEL GOBIERNO PARA ASUNTOS ECONÓMICOS
CDTI	CENTRO PARA EL DESARR. TECNOLÓGICO INDUSTRIAL
CEDEX	CENTRO DE EST. Y EXP. DE OBRAS PÚBLICAS
CEHOPU	CENTRO DE EST. HIST. DE OBRAS PUBL. Y URB.
CENDAR	CENTRO DE CONTROL DE RECAUDACIÓN
CERSA	COMP. ESP. DE REAFIANZAMIENTO S.A.
CES	CONSEJO ECONÓMICO SOCIAL
CESCE	COMPañía ESPAÑOLA DE SEGURO DE CRÉDITO Y A LA EXPORTACIÓN, S.A. CIA DE SEGUROS Y REASEGUROS
CETARSA	COMP. ESPAÑOLA DE TABACO EN RAMA S.A.
CGE	CUENTA GENERAL DEL ESTADO
CILSA	CENTRO INTERMODAL DE LOGÍSTICA
CINALGAS	COMP. MADRILEÑA DE ALUMB. Y CALEF. DE GAS S.A.
CLEA	COM. LIQUIDADORA DE ENTIDADES ASEGURADORAS
CNMV	COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES
COMPLESA	COMPLEJO INDUSTRIAS LÁCTEAS DE LUGO S.A.
CRASA	CENTRO DE RESERVA Y ALOJAMIENTO S.A.
CS	CONSEJO SUPERIOR
CSI	CORPORACIÓN DE LA SIDERURGIA INTEGRAL S.A.
CSIC	CONSEJO SUPERIOR DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS
CSN	CONSEJO DE SEGURIDAD NUCLEAR

CTE	COMPañía TRASATLÁNTICA ESPAÑOLA
CTAI	COMERCIAL DE TRASF. DEL MEDITERRÁNEO S.A.
CH	CONFEDERACIONES HIDROGRÁFICAS
DEMAN	DISTRIBUCIÓN Y EXPLOTACIÓN DE MÁQUINAS AUTOMÁTICAS DEL NORTE S.A.
DG	DIRECCIÓN GENERAL
DGCA	DIRECCIÓN GENERAL DE CALIDAD DE LAS AGUAS
DGPE	DIR. GRAL. DE PATRIMONIO DEL ESTADO
DGPNSD	DIR. GRAL. PLAN NACIONAL SOBRE DROGAS
DIGENECO	DIR. GRAL. ASUNTOS ECONÓM. DEL MIN. DE DEFENSA
DISEL	DISEÑO E INO. DE SISTEMAS ELECTRÓNICOS S.A.
EDAR	ESTACIONES DEPURADORAS DE AGUAS RESIDUALES
ELNOSA	ELECTROQUÍMICA DEL NOROESTE S.A.
EMAER	EMPR. MANTENIMIENTO AERONÁUTICO S.A.
EMGRISA	EMPR. PARA LA GESTIÓN DE RESIDUOS IND. S.A.
ENATCAR	EMPR. NAL. DE TRANSP. DE VIAJEROS POR CARRETERA
ENCE	EMPRESA NACIONAL DE CELULOSAS S.A.
ENDESA	EMPRESA NACIONAL DE ELECTRICIDAD S.A.
ENDESAR	ENDESA DESARROLLO S.A.
ENECO	EMP. NAL. ELÉCTRICA DE CÓRDOBA S.A.
ENESA	ENTIDAD ESTATAL DE SEGUROS AGRARIOS
ENISA	EMP. NAL. DE INNOVACIÓN S.A.
ENOSA	EMP. NAL. DE ÓPTICA S.A.
ENSA	ELECTRÓNICA ENSA S.A.
ENUSA	EMP. NAL. DEL URANIO S.A.
EOC	ENTIDADES OFICIALES DE CRÉDITO
EOT	ESCUELA OFICIAL DE TURISMO
EQUICOSA	EQUIPAMIENTOS COMERCIALES S.A.
ERSA	ENERGÍAS RENOVABLES S.A.
ERZ	ELECTRICAS REUNIDAS DE ZARAGOZA S.A.
ESA	AGENCIA ESPACIAL EUROPEA
EXPASA	EXPLOTACIONES AGRÍCOLAS ANDALUZAS S.A.
FAD	FONDO DE AYUDA AL DESARROLLO
FDOO	FUNDAMENTACIÓN Y DESARROLLO DE LA DECLARACIÓN DEFINITIVA
FAME	CUENTAS DE FONDOS PARA ADQU. DE MAT. Y SERV.
FELIP	FEDERACIÓN ESP. DE UNIVERSIDADES POPULARES
FGDEB	FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN ESTABLECIMIENTOS BANCARIOS
FNMT	FÁBRICA NAL. DE MONEDA Y TIMBRE
FOARSA	FORJAS Y ACEROS DE REINOSA S.A.
FOCOEX	FOMENTO DE COMERCIO EXTERIOR
FORCE	FONDO DE REINSTALACIÓN DEL CONSEJO DE EUROPA
FORPPA	FONDO DE ORD. Y REGUL. DE PROD. Y PREC. AGR.
GESA	GAS Y ELECTRICIDAD S.A.
GETEMESA	GEOLOGÍA, TELEDETECCIÓN Y MEDIO AMBIENTE S.A.
GRAESA	GRANITOS ESPAÑOLES S.A.
GYCONSA	GUIADO Y CONTROL S.A.
HEASA	HIDROELÉCTRICA DEL AMPURDÁN
HOLSA	BARCELONA HOLDING OLÍMPICO S.A.
IC	INSTITUTO CERVANTES
ICEX	INST. ESPAÑOL DE COMERCIO EXTERIOR
ICO	INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL
ICONA	INST. PARA LA CONSERVACIÓN DE LA NATURALEZA
IOSA	INTERNACIONAL DE COMPOSITES S.A.
IDAE	INST. PARA LA DIVERS. Y EL AHOORRO DE ENERGÍA
IFA	INSTITUTO DE LAS FUERZAS ARMADAS
IGAE	INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADM. DEL ESTADO
IT	INCAPACIDAD LABORAL TRANSITORIA
IMPROASA	INMOB. DE PROMOCIONES Y ARRIENDOS S.A.
INE	INST. NAL. DE ESTADÍSTICA
INEN	INSTITUTO NACIONAL DE EMPLEO

INSPAL	INDUSTRIA ESPAÑOLA DEL ALUMINIO, S.A.
INFEHA	INFRAESTR. Y EQUIPAMIENTOS HISPANESSES S.A.
INH	INSTITUTO NACIONAL DE HIDROCARBUROS
INI	INSTITUTO NACIONAL DE INDUSTRIA
INIMA	INI MEDIO AMBIENTE S.A.
INITEC	INGENIERIA Y TECNOLOGIA S.A.
INP	INSTITUTO NACIONAL DE PREVISION
INSALUD	INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
INSERSO	INST. NAL. DE SERVICIOS SOCIALES
INSS	INST. NAL. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
IRYDA	INSTITUTO DE REFORMA Y DESARROLLO AGRARIO
ISDEFE	ING. DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA
ISMI	INST. SOCIAL DE LA MARINA
LCE	LEY DE CONTRATOS DEL ESTADO
LCSA	LA LACTARIA CASTELLANA S.A.
LESA	LA LACTARIA ESPAÑOLA S.A.
LFTCU	LEY DE FUNC. DEL TRIBUNAL DE CUENTAS
LGP	LEY GENERAL PRESUPUESTARIA
LOTCU	LEY ORGANICA DEL TRIBUNAL DE CUENTAS
LRU	LEY DE REFORMA UNIVERSITARIA
MAPA	MINISTERIO DE AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACION
MAYASA	MINAS DE ALMADÉN Y ARRAYANES S.A.
MDE	MANISES DIESEL ENGINE CO. S.A.
MERCASA	EMP. NAL. DE MERC. CENTR. DE ABASTECIMIENTO S.A.
MERCO	MERCADOS EX ORIGEN S.A.
MINGUA	MISION DE LAS NACIONES UNIDAS EN GUATEMALA
MONTMA	MIN. DE OBRAS PUBL. TRANS Y MEDIO AMBIENTE
MUNPAL	MUTUALIDAD N. PREV. ADMIN. LOCAL
OET	OFICINAS ESPAÑOLAS DE TURISMO EN EL EXTR
OLCESA	OLEAGINOSAS DEL CENTRO, S.A.
OM	ORDEN MINISTERIAL
ONUMOZ	MISION DE LAS NACIONES UNIDAS EN MOZAMBIQUE
ONUSAL	MISION DE LAS NACIONES UNIDAS EN EL SALVADOR
PAEE	PROGRAMA DE AHORRO Y EFICIENCIA ENERGETICA
PAIF	PROGRAMA DE ACTUACION, INVERSION Y FINANCIACION
PASA	PURIFICADORES DE AGUA S.A.
PATI	PLAN DE ACTUACION TECNOLÓGICO INDUSTRIAL
PERFIALSA	PERFILES DEL ALUMINIO, S.A.
PERFRISA	PERFIL EN FRIO S.A.
PESA	PERFILES ESPECIALES
PITMA	PROGRAMA IND. Y TECNOLÓGICO MEDIOAMBIENTAL
PK	PUNTO KILOMÉTRICO
PNSD	PLAN NACIONAL SOBRE DROGAS
PNSDAR	PLAN NAL. DE SANEAM. Y DEP. DE AGUAS RESID.
PRESLR	PRERREDUCIDOS INTEGR. DEL SUROESTE DE ESP. S.A.
PROGRESSES	PROCEDIMIENTO DE GESTION DE PRESTACIONES ECONÓMICAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL
PROMURAL	PRODUCTOS MURCIANOS ALIMENTARIOS S.A.

RGC	REGLAMENTO GENERAL DE CONTRATACION
RPT	RECURSOS PROPIOS TRADICIONALES DE LA U.E
SAC	SEGUROS AGRARIOS COMBINADOS
SAECA	SOC. ANÓNIMA EST. DE CAUCION AGRARIA
SAES	S.A. DE ELECTRONICA SUBMARINA
SAICA	SISTEMA AUTOM. DE INF. DE CALIDAD DE LAS AGUAS
SAPRASLDA	PROMOCION Y EQUIPAMIENTO DEL SUELO EN ELDA
SASEMAR	SOC. EST. DE SALVAMENTO Y SEGURIDAD MARITIMA
SAVIA	SIST. AUTOMATIZ. AGENCIAS DE VIAJE S.A.
SCC	SEGURO DE CRÉDITO A LA EXPORTACION
SECEGSA	SOC. ESP. EST. PARA LA COMUNICACION FUA A TRAVÉS DEL ESTRECHO DE GIBRALTAR S.A.
SEGIPIA	SOC. EST. DE GEST. INM. DE PATRIMONIO S.A.
SEIT	SISTEMA EST. DE INF. SOBRE TOXICOMANIAS
SENASA	SOC. EST. PARA LAS ENSEÑANZAS AERONAUTICAS CIVILES S.A.
SEPIES	SOC. EST. DE PROMOCION Y EQUIPAMIENTO DEL SUELO
SEPI	SOC. EST. DE PARTICIPACIONES INDUSTRIALES
SGR	SOCIEDADES DE GARANTIA RECÍPROCA
SGT	SECRETARIA GENERAL DE TURISMO
SIDMED	SIDERURGICA DEL MEDITERRANEO S.A.
SIEPSA	SOC. EST. INFRAESTR. Y EQUIP. PENITENC. S.A.
SIRECOX	SOC. GRAL. INTERCAMB. Y REL. COMERC. EXT. S.A.
SODECO	SOC. PARA EL DESARR. DE LAS COM. MINERAS S.A.
SODIAN	SOC. PARA EL DESARROLLO DE ANDALUCIA
SODICAN	SOC. PARA EL DESARROLLO IND. DE CANARIAS S.A.
SODIEX	SOC. PARA EL DESARROLLO IND. EN EXTREM. S.A.
SODIGA	SOC. PARA EL DESARROLLO IND. DE GALICIA S.A.
SOGASA	SOC. DE GARANTIAS SUBSIDIARIAS S.A.
SONALVACO	SOC. NAL. DE AVALES AL COMERCIO, S.O.R.
STL	SISTEMAS TÉCNICOS DE LOTERIAS DEL ESTADO, S.A.
TARSIS	TECNOLOGIA, ARQUITECTURA Y SISTEMAS S.A.
TERBESA	TÉRMICAS DEL RESÓS S.A.
TGSS	TESORERIA GRAL. DE LA SEGURIDAD SOCIAL
TRAGSA	EMPRESA DE TRANSFORMACION AGRARIA, S.A.
TRLOP	TEXTO REFUNDIDO LEY GENERAL PRESUPUESTARIA
TRLSA	TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE SOC. ANÓNIMAS
UE	UNION EUROPEA
UEPSA	UNION ELÉCTRICA PENOSA S.A.
UIMP	UNIV. INTERNAC. MENÉNDEZ PELAYO
UNAMIR	MISION DE LAS NACIONES UNIDAS EN RUANDA
UNED	UNIVERSIDAD NAL. DE EDUCACION A DISTANCIA
UNELCO	UNION ELÉCTRICA DE CANARIAS S.A.
UNIACERO	UNION DE FABR. DE ACEROS ESPECIALES S.A.
UNPROFOR	FUERZA DE PROTEC. DE NAC. UN. EN LA EX YUGOSL.
VOSA	VILA OLÍMPICA S.A.
VPO	VIVIENDAS DE PROTECCION OFICIAL

ÍNDICE

- I. PRESENTACIÓN Y ÁMBITO JURÍDICO
- II. CONCLUSIONES
- III. RENDICIÓN DE CUENTAS
 - III.1. Administración General del Estado y sus Organismos autónomos
 - III.2. Sociedades estatales
 - III.3. Otros Entes públicos
 - III.4. Universidades del ámbito de competencia de la Administración del Estado
 - III.5. Seguridad Social
 - III.6. Seguimiento continuado de todas las cuentas rendidas
- IV. ANÁLISIS DEL DÉFICIT Y DEL ENDEUDAMIENTO DE LAS DISTINTAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PÚBLICAS SOMETIDAS A RÉGIMEN PRESUPUESTARIO LIMITATIVO.
INTRODUCCIÓN
 - IV.1. Administración General del Estado y sus Organismos autónomos
 - IV.2. Otros Entes públicos con presupuesto limitativo
 - IV.3. Seguridad Social
 - IV.4. Universidades del ámbito de competencia de la Administración del Estado
 - IV.5. Sociedades estatales
- V. ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS
 - V.1. Modificaciones de los créditos
 - V.2. Ejecución del presupuesto de gastos
 - V.3. Análisis de la ejecución del presupuesto de ingresos
 - V.4. Presupuesto funcional
 - V.5. Análisis especial del reflejo presupuestario de las relaciones financieras España-Unión Europea
- VI. ANÁLISIS DE DETERMINADOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS.
 - VI.1. Fiscalización de los fondos librados por Turespaña a las oficinas de turismo en el extranjero
 - VI.2. Fiscalización del programa 441.A «Infraestructura urbana de saneamiento y calidad del agua»
 - VI.3. Fiscalización de la gestión por el MOPTMA de la aportación del 1% de sus inversiones al patrimonio histórico español
 - VI.4. Seguimiento de los gastos pendientes de justificar relativos a subvenciones, y de otras operaciones, a partir de la situación puesta de manifiesto en Informes anteriores
 - VI.5. Fiscalización de los gastos del Estado aplicados al concepto 227 «Trabajos realizados por otras empresas»
 - VI.6. Seguimiento de la evolución de la contratación de material militar en el extranjero y de los fondos situados en el exterior para esta finalidad a partir de la situación puesta de manifiesto en Informes anteriores
 - VI.7. Fiscalización de los gastos derivados de la participación de las fuerzas armadas (FAS) españolas en operaciones de mantenimiento de paz de la ONU
 - VI.8. Fiscalización del programa 313G, Plan Nacional sobre drogas
- VII. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES ESTATALES Y ENTES PÚBLICOS
 - VII.1. Sociedades estatales no financieras
 - VII.2. Sociedades estatales financieras
 - VII.3. Otros Entes públicos

VIII. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

VIII.1. Introducción

VIII.2. Resultados de la fiscalización

IX. CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y DE LOS ENTES PÚBLICOS

IX.1. Objetivos, limitaciones y alcance de esta fiscalización

IX.2. Procedimiento de contratación (aspectos comunes)

IX.3. Contratos de obras

IX.4. Contratos de suministros

IX.5. Contratos de asistencia

IX.6. Contratos de Entes públicos sometidos al derecho privado

X. EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LAS CUENTAS Y DE LA CONTRATACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL

X.1. Balance de situación

X.2. Resultados del ejercicio

X.3. Cuenta de liquidación del presupuesto

X.4. Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social

X.5. Fiscalización de la contratación en el sistema de la Seguridad Social

ANEXOS

MEMORIA DE LAS ACTUACIONES JURISDICCIONALES

I. PRESENTACIÓN Y ÁMBITO JURÍDICO

PRESENTACIÓN DEL INFORME

En cumplimiento de lo previsto en los artículos 136.2 de la Constitución, 13 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas, y 28 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de su Funcionamiento, el Pleno del Tribunal de Cuentas, en la sesión celebrada el 20 de marzo de 1997, ha aprobado el presente Informe anual relativo al análisis de las cuentas y a la fiscalización de la gestión económica del Estado y del Sector público estatal durante el ejercicio 1994. Los resultados del examen de las cuentas de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales y de las entidades públicas que conforman su respectivo sector público, autonómico o local, así como de la fiscalización de la gestión económico-financiera llevada a cabo por las mismas durante el citado ejercicio, que integran el contenido del Informe anual de acuerdo con lo contemplado en el citado artículo 13 de la Ley Orgánica 2/1982, se presentarán próximamente en volumen separado.

El presente Informe anual recoge los resultados de la actuación fiscalizadora del Tribunal, con independencia de aquellos que se han incorporado en los Informes elaborados a iniciativa de las Cortes Generales o de las Asambleas Legislativas de las Comunidades Autónomas,

o que responden a un mandato expreso de norma legal específica —fundamentalmente los que se derivan de las leyes Orgánicas del régimen Electoral General y de Financiación de Partidos Políticos o de la normativa reguladora del Fondo de Compensación Interterritorial—. Asimismo, tampoco se integran en el presente Informe los resultados de aquellas fiscalizaciones realizadas a iniciativa del propio Tribunal que, al haber éste considerado que concurrían las circunstancias previstas en el artículo 28.4 de la Ley de Funcionamiento, han sido ya elevados a las Cortes Generales mediante Informes extraordinarios.

La Declaración definitiva sobre la Cuenta General del Estado del ejercicio 1994, formulada de acuerdo con lo regulado en los artículos 10 de la Ley Orgánica y 33 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, se remitió, asimismo, a las Cortes Generales, tras su aprobación por el Pleno del Tribunal el 28 de noviembre de 1996, acompañada de su Fundamentación y Desarrollo, por lo que en el presente Informe se incorpora únicamente un breve análisis de dicha Cuenta General, ofreciendo una visión global de la liquidación presupuestaria y del endeudamiento.

En la elaboración del Informe anual se han atendido los extremos previstos en el mencionado artículo 13 de la Ley Orgánica 2/1982 que establece su alcance y las grandes áreas de su contenido. En su estructura, tras la pre-

sentación y una breve exposición de la principal normativa reguladora de la actividad económico-financiera del ejercicio, cabe distinguir tres grandes apartados dedicados a los resultados de la función fiscalizadora del Estado, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales y de sus correspondientes sectores públicos, a los que se agrega una Memoria de las actuaciones jurisdiccionales del Tribunal de Cuentas durante el ejercicio 1994.

En el primero de los apartados referidos, al que responde el Informe ahora aprobado, se ha incorporado, por primera vez en este ejercicio, un epígrafe destinado a recoger el grado de cumplimiento por parte de las entidades públicas de la obligación de rendir sus cuentas en el plazo legalmente previsto al Tribunal de Cuentas, como requisito previo para proceder a su examen. El seguimiento del cumplimiento de esta obligación ha estado acompañado de reiteradas solicitudes, a la Intervención General de la Administración del Estado y a las propias entidades afectadas, de las cuentas inicialmente no rendidas en plazo y de la remisión a las Cortes Generales de dos Mociones aprobadas por el Pleno del Tribunal en las que se analizan determinadas circunstancias que afectan, entre otros extremos, a la rendición de cuentas y sobre las que se propone una más precisa regulación. La situación y análisis de las cuentas, aún pendientes de remitir en el momento de redactar el presente Informe, se abordará en posteriores Informes Anuales.

Se incluye, asimismo, por primera vez en este ejercicio, un epígrafe reservado a los resultados del análisis conjunto del déficit y del endeudamiento de las distintas Administraciones y entidades públicas sometidas a régimen presupuestario limitativo. El objetivo pretendido en esta fiscalización ha sido evaluar la representatividad de la contabilidad examinada y, en concreto, obtener el conocimiento más aproximado posible del déficit y del endeudamiento, concebidos como magnitud flujo y fondo, respectivamente, e íntimamente correlacionadas, atendiendo al ámbito presupuestario y patrimonial de cada una de las entidades analizadas. De este modo, y por lo que se refiere al Sector público estatal, a los resultados obtenidos del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado se han agregado los resultados de la liquidación presupuestaria de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y de los Entes públicos sometidos a un régimen presupuestario limitativo, y que, sin embargo, no forman parte de la estructura de la Cuenta General del Estado en su actual configuración. Estas referencias, aun sin efectuar la acumulación de los resultados de los distintos subsectores, permiten una mayor aproximación de la liquidación presupuestaria analizada al ámbito de los Presupuestos Generales del Estado aprobados por las Cortes Generales para el ejercicio fiscalizado.

Se incorporan, también, en este contexto de análisis presupuestario, los resultados de la liquidación de los Presupuestos elaborados y ejecutados, en el marco de su respectiva autonomía presupuestaria, por las Universidades que permanecen en el ámbito de competencias de la Administración del Estado.

Este examen presupuestario viene completado, de acuerdo con lo expuesto, con un análisis del ámbito patrimonial dirigido, fundamentalmente, a la evaluación del

resultado económico-patrimonial del ejercicio y del nivel de endeudamiento, reseñando el distinto alcance y significado de estas magnitudes y los diferentes principios contables que orientan el registro de los respectivos hechos contables.

Se han incorporado, finalmente, en este epígrafe referencias a otras entidades públicas no sometidas a régimen presupuestario limitativo, de cuyos estados contables se deduce la existencia de partidas significativas que, como consecuencia de programas o acuerdos suscritos o por su propia naturaleza, afectan al déficit y endeudamiento del ejercicio de las distintas Administraciones públicas o pueden incidir en los resultados presupuestarios de ejercicios futuros.

Atendiendo a lo expresamente contemplado en el reiterado artículo 13 de la LOTCu, al igual que en ejercicios precedentes, se realiza un seguimiento del cumplimiento de las previsiones presupuestarias, recogiendo en el correspondiente epígrafe los resultados del análisis de las distintas figuras modificativas aplicadas y del grado de ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos, así como del presupuesto funcional, con la exposición de las causas de sus respectivas desviaciones sobre las previsiones iniciales y de las variaciones en relación con el ejercicio precedente.

Se culmina este examen con la fiscalización de determinados aspectos de la gestión económico-financiera de la Administración General del Estado o de sus Organismos Autónomos, que han sido objeto de un análisis más detenido, en su mayor parte, por primera vez en este ejercicio y, en otros casos, como seguimiento de la situación puesta de manifiesto en informes anteriores.

Se destina un epígrafe del Informe a recoger los resultados del análisis de la gestión económico-financiera de las sociedades estatales, diferenciadas según su naturaleza financiera o no financiera. Este análisis se ha realizado por grupos empresariales, y, en cada caso, se ha dirigido a evaluar su situación económico-patrimonial y a examinar aquellas áreas o manifestaciones más relevantes dentro de su propia actividad, cotejando, en su caso, las previsiones y el grado de ejecución de los respectivos programas de actuación, inversión y financiación, como prevé el citado artículo 13 de la LOTCu. Se completa el análisis del epígrafe con unas referencias a los restantes Entes Públicos, respecto a los cuales se sintetizan los resultados de la correspondiente liquidación presupuestaria, en el caso de que estén obligados a su presentación, y de la actividad mantenida.

Dada la dificultad para aplicar un criterio unívoco en la clasificación de las entidades cuyo análisis se ha incluido en este epígrafe, puesta de manifiesto por el Tribunal de Cuentas en las mencionadas Mociones, se ha optado por el criterio de grupo empresarial y naturaleza de la actividad para presentar los resultados obtenidos. Atendiendo a su contenido, este epígrafe ofrece elementos significativos para alcanzar un conocimiento más aproximado y poder valorar la gestión durante el ejercicio analizado y la situación del Sector público empresarial al final del mismo.

Las Universidades que durante el ejercicio fiscalizado permanecen en el ámbito de competencia de la Administración del Estado integran también el Sector público

estatal, por lo que los resultados del examen efectuado sobre los estados contables rendidos se incorporan en su epígrafe específico, reflejando la situación deducida de su contabilidad presupuestaria y de la contabilidad financiera y patrimonial analizada.

A los análisis citados se agrega el examen de los expedientes referentes a los contratos celebrados por la Administración del Estado y otras entidades del Sector público estatal, en particular los señalados en el artículo 39 de la LFTCu, indicándose en el epígrafe correspondiente los aspectos comunes de esta fiscalización así como las conclusiones más relevantes según la naturaleza del contrato.

Se incluye, asimismo, en este Informe, de forma diferenciada ante sus específicas circunstancias, la fiscalización de la Seguridad Social, incorporando los resultados del examen y comprobación del balance de situación y de los resultados económicos del ejercicio, así como de la cuenta de liquidación del presupuesto de las Entidades gestoras, Tesorería General y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. Este examen de los estados contables se complementa con un análisis de la contratación formalizada, diferenciado, igualmente, por entidades y naturaleza de contratos.

La mera referencia de los subsectores y actividades fiscalizadas ratifica la amplitud de los objetivos prefijados y la necesidad de un desarrollo suficiente en la descripción de los resultados obtenidos, a la que se adjuntan los oportunos anexos. No obstante, esta exposición se ha completado con un apartado de conclusiones, en el que, de forma sucinta, se presenta una síntesis valorativa de los distintos análisis efectuados.

Se adjuntan al Informe anual de 1994, por lo que se refiere al Sector público estatal distintos volúmenes con las cuentas de la Seguridad Social y las cuentas de las Sociedades estatales y de los Entes de derecho público, agrupadas por grupos empresariales o naturaleza de la actividad desarrollada, según se ha indicado.

Se incorporan, asimismo, a este Informe las alegaciones formuladas a los resultados obtenidos de las actuaciones practicadas, puestas de manifiesto a los responsables actuales y a quienes ostentaron durante 1994 la representación de cada una de las entidades o actividades fiscalizadas. Dichas alegaciones han sido analizadas y valoradas, modificándose el texto originario, cuando así se ha estimado pertinente. En otras ocasiones, el texto inicial no se ha alterado por entender que las alegaciones remitidas son meras explicaciones de la situación descrita en el Informe o porque no se comparten las opiniones o juicios en ellas vertidos, con independencia de que el Tribunal haya estimado oportuno o no dejar constancia de su discrepancia en la interpretación de los hechos analizados para reafirmar que su valoración definitiva es la recogida en este Informe.

Por otra parte, y de acuerdo con lo expuesto anteriormente, cabe señalar que los resultados del ejercicio de la función fiscalizadora desarrollada por el Tribunal de Cuentas, aprobados con posterioridad al Informe anual sobre la gestión del Sector público estatal del ejercicio 1993, de fecha 28 de marzo de 1996, se corresponden con los incorporados al presente Informe y los recogidos

en los Informes de fiscalización que a continuación se relacionan, siguiendo la fecha de aprobación, y que ya han sido puestos en conocimiento de las Cortes Generales, salvo los referidos a las Comunidades Autónomas y su respectivo Sector público, que se adjuntan al correspondiente Informe anual.

— Informe de fiscalización de la Cartera de Valores del INI ejercicios 1991-1993.

— Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Zaragoza, en relación con las obras de remodelación de la Plaza de la Seo y Foro Romano de Zaragoza.

— Informe de fiscalización de la Contabilidad Partidos políticos del año 1990.

— Informe de fiscalización de la Diputación Provincial de Badajoz. 1990 a 1992.

— Informe de Fiscalización del Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado (ONLAE) ejercicios 1992 y 1993.

— Informe de fiscalización de HISPASAT, S. A.

— Informe de fiscalización de la Contabilidad Partidos políticos del año 1991.

— Informe de fiscalización de la Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras (CLEA).

— Informe de fiscalización de la Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S. A. (ENRESA) ejercicio 1990 a 1993.

— Informe de fiscalización de la Gestión Administrativa de la Sociedad para las Enseñanzas Aeronáuticas Civiles, S. A. (SENASA) en el ejercicio 1993.

— Informe de fiscalización de la adquisición, el arrendamiento y la gestión de instalación y puesta en funcionamiento del equipo informático en la Seguridad Social.

— Informe de fiscalización de la Contabilidad Partidos políticos del año 1992.

— Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Extremadura 1993.

— Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Murcia 1993.

— Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Plasencia (Cáceres) 1990 a 1992.

— Informes de fiscalización de la Contabilidad electoral de las Elecciones Locales (1 Informe) y Autonómicas (10 Informes).

— Informe de fiscalización de la Gestión de diagnóstico del INSALUD.

— Informe de fiscalización de los inmuebles de la Seguridad Social.

— Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de La Rioja 1993.

— Informe de fiscalización del FCI de la Comunidad Autónoma de Cantabria 1993.

— Informe de fiscalización del FCI de la Comunidad Autónoma de Asturias 1993.

— Informe de fiscalización del FCI de la Comunidad Autónoma de Extremadura 1993.

— Informe de fiscalización del FCI de la Comunidad Autónoma de Castilla-León 1993.

— Informe de fiscalización del FCI de la Comunidad Autónoma de Murcia 1993.

— Informe de fiscalización de las Subvenciones Oficiales recibidas por Cruz Roja Española 1990.

- Informe de fiscalización del Consorcio para la Organización de Madrid Capital Europea de la Cultura 1992 (1989-1993).
- Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Asturias 1993.
- Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Cantabria 1993.
- Informe de fiscalización del Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario (IRYDA).
- Informe de fiscalización del Instituto Nacional de Empleo.
- Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Castilla-León 1993.
- Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Aragón 1993.
- Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Baleares 1993.
- Informe de fiscalización sobre el sistema de información de la gestión hospitalaria del INSALUD, con especial referencia al conjunto mínimo básico de datos (CMBD).
- Informe de fiscalización selectiva del área de existencias de la Empresa Nacional de Uranio, S. A. (ENUSA), del ejercicio 1993.
- Informe de fiscalización de la Comunidad Autónoma de Madrid 1993.
- Moción sobre diversos aspectos relativos a la rendición de cuentas en el Sector público estatal y al contenido y ámbito de la Cuenta General del Estado.
- Moción sobre los conceptos de Sociedad estatal y Empresa pública.

DESCRIPCIÓN DEL MARCO JURÍDICO, PRESUPUESTARIO Y CONTABLE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 1994

1. Introducción

El objetivo perseguido en la elaboración del marco jurídico de la actividad económico-financiera del Sector público, que a continuación se describe, es presentar, como elementos básicos de referencia, aquellas normas que, desde el punto de vista presupuestario y contable, han tenido una influencia relevante durante el ejercicio 1994. La presentación de dicho marco jurídico queda limitada a un breve análisis de su contenido y, en todo caso, a la enumeración de las principales normas jurídicas aplicables con carácter general, quedando excluidas del mismo, salvo excepciones significativas, las Circulares, Instrucciones y Resoluciones, así como aquellas normas que, por su especificidad, constituyen supuestos de aplicación muy singulares. En consecuencia, la pretensión es ofrecer, de forma sintética, una relación de la principal normativa, cuyo conocimiento y referencia pueda coadyuvar al seguimiento y comprensión del contenido de los distintos apartados que conforman el Informe anual.

Es obligado mencionar como primer eslabón del marco jurídico los principios enunciados en el artículo 134 de la Constitución, así como las disposiciones contenidas en el Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria

—en adelante, TRLGP— aprobado por Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre, teniendo en cuenta que estas disposiciones son de aplicación directa en el ámbito estatal y de aplicación directa o supletoria en Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales y que su redacción original ha resultado modificada, en numerosos artículos, por disposiciones posteriores contenidas en las sucesivas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

2. Principal normativa estatal reguladora, desde el punto de vista presupuestario y contable, de la actividad económico-financiera durante el ejercicio 1994

Dentro de este ámbito hay que destacar, en primer lugar, la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, así como la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, de medidas fiscales, de reforma del régimen jurídico de la función pública y de la protección por desempleo. Es preciso citar, asimismo, las siguientes normas, entre otras, que suponen modificaciones presupuestarias:

— Ley 23/1993, de 29 de diciembre, por la que se concede un crédito extraordinario al Instituto de Reforma y Desarrollo Agrario.

— Ley 4/1994, de 14 de abril, por la que se conceden dos créditos extraordinarios al Ministerio de Industria y Energía.

— Ley 5/1994, de 14 de abril, por la que se concede un crédito extraordinario al Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente.

— Real Decreto-Ley 6/1994, de 27 de mayo, por el que se concede un crédito extraordinario y suplementario de crédito para financiar medidas urgentes de reparación de los efectos producidos por la sequía y modificación del Plan de Empleo Rural 1994, convalidado por Resolución de la Presidencia del Congreso de los Diputados de 23 de junio de 1994.

— Real Decreto-Ley 11/1994, de 28 de octubre, de medidas urgentes para reparar los daños causados por las lluvias torrenciales, entre las que se encuentra la concesión de un crédito extraordinario, convalidado por Resolución de la Presidencia del Congreso de los Diputados de 1 de diciembre de 1994.

— Real Decreto-Ley 12/1994, de 25 de noviembre, por el que se amplía el ámbito del Real Decreto-Ley 11/1994, convalidado por Resolución de la Presidencia del Congreso de los Diputados de 1 de diciembre de 1994.

— Real Decreto-Ley 13/1994, de 23 de diciembre, por el que se concede un suplemento de crédito para atender las insuficiencias producidas en obligaciones derivadas de prestaciones por desempleo correspondientes al ejercicio 1994, convalidado por Resolución de la Presidencia del Congreso de los Diputados de 27 de diciembre de 1994.

— Ley 33/1994, de 19 de diciembre, por la que se concede un crédito extraordinario al Ministerio de Industria y Energía.

2.1.7. Contenido de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994

Según la exposición de motivos, los principios que presiden la Ley son perseverar en la reducción del déficit público, para lo cual se pone especial énfasis en la austeridad que debe presidir el funcionamiento de las Administraciones Públicas, y continuar, no obstante, el desarrollo y dotación de infraestructuras.

Por su novedad o importancia, pueden destacarse los siguientes aspectos concretos de la ley de Presupuestos para 1994:

En el Título I, ha de tenerse en cuenta, en primer lugar, el artículo 7 que contiene los principios generales y reglas, con vigencia exclusiva durante 1994, en materia de modificaciones de créditos presupuestarios, así como la nueva redacción de los artículos 71 y 73 b) del TRLGP.

Por lo que se refiere a la modificación del artículo 71, que regula los supuestos que generan crédito en los estados de gastos de los presupuestos, se añade al anterior apartado a), las aportaciones del Estado a los Organismos Autónomos y las de éstos al Estado y entre sí para financiar conjuntamente gastos que por su naturaleza estén comprendidos en los fines u objetivos asignados a los mismos. También se añade un número nuevo al artículo 71, estableciendo limitaciones en cuanto a la finalidad para la generación de crédito en los supuestos de enajenación de inmuebles o activos financieros, venta de bienes corrientes o prestaciones de servicios y reembolso de préstamos.

Por lo que respecta a la reforma del artículo 73 b), ésta supone una delimitación del supuesto de incorporación de créditos allí recogido. Con la nueva redacción se limita a los créditos relativos a operaciones corrientes, mientras que con la redacción anterior al no estar referida a un capítulo determinado, podía ir referida a todo tipo de créditos.

En el artículo 9 de la Ley de Presupuestos, en el apartado uno, se establecen, con vigencia exclusiva durante 1994, determinadas competencias específicas del Ministro de Economía y Hacienda en materia de modificaciones presupuestarias. Asimismo, en los apartados dos y cuatro, respectivamente, y con vigencia exclusiva durante 1994, se establecen determinadas competencias del Ministro de Defensa y del Ministro de Sanidad y Consumo, en relación con las generaciones de crédito contempladas en el artículo 71.1 b) y c) del TRLGP.

En el artículo 10 se recuperan las reglas de limitación presupuestaria contenidas en el mismo precepto de la Ley de Presupuestos de 1993 y que fueron derogadas por el Real Decreto-Ley 16/1993, de 1 de octubre. Así, según el apartado uno, el conjunto de las obligaciones reconocidas en 1994 con cargo al Presupuesto del Estado y referidas a operaciones no financieras, excluidas las derivadas de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito aprobados por las Cortes, y de las generaciones de créditos financiados con ingresos previos, no podrán superar la cuantía total de los créditos inicialmente aprobados para atender dichas operaciones no financieras en el Presupuesto del Estado. Por su parte, el apartado dos establece que los créditos extraordinarios y suplementos de crédito

no podrán superar en ningún caso el 3 por 100 de los créditos inicialmente aprobados.

En el Título II de la Ley, artículo 17, se da una nueva redacción a los artículos 129 y 138 del TRLGP, relativos a los plazos de remisión de cuentas a la Intervención General de la Administración del Estado —en adelante IGAE—, a los efectos de su ulterior remisión al Tribunal de Cuentas. En la nueva redacción se fija la periodicidad anual para cerrar y formar las cuentas. Por otro lado, se establecen los plazos concretos para que los cuentadantes remitan sus cuentas a la IGAE, esto es, antes del 1 de abril del año siguiente al que se refieran, excepto las correspondientes a las Sociedades Estatales y a los Entes Públicos del artículo 6.5 del TRLGP, que estén sometidos al ordenamiento jurídico privado en materia contable, que debieran remitirlas antes del 31 de agosto.

Con respecto a los nuevos plazos establecidos, hay que señalar que se advierte una discrepancia con el contenido del artículo 35.5 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas —en adelante, LFTCu—, en cuanto a la remisión de cuentas por parte de las Empresas Públicas. Dicha discrepancia podría resolverse acudiendo al principio de ley posterior, haciendo prevalecer el nuevo plazo fijado en el artículo 129 del TRLGP sobre el contenido en el artículo 35.5 de la LFTCu. Sin embargo, es preciso manifestar que, desde el punto de vista de la sistematicidad y seguridad jurídica, hubiera sido más adecuado señalar expresamente que se modifica dicho precepto.

Por lo que se refiere al Título V, hay que destacar las novedades introducidas en materia de Deuda Pública. Así, en el artículo 51 se da nueva redacción a los números 3, 4, 9 y 10 del artículo 101 del TRLGP; se suprime la letra e) del número 2 del artículo 104 del mismo texto legal, y se da nueva redacción al número 1 del artículo 118 del TRLGP. Las modificaciones introducidas, tal como recoge la Exposición de Motivos de la Ley de Presupuestos, se justifican tanto por la necesidad de racionalizar y disciplinar el endeudamiento del Sector Público, como por venir requeridas por Tratado de la Unión Europea. La novedad radica en la incorporación de la norma comunitaria que prohíbe al Sector Público apelar al crédito del Banco de España.

Finalmente hay que destacar, en el ámbito tributario, las reformas introducidas en el Impuesto sobre Sociedades y que se concretan en la creación de una deducción por gastos de formación profesional, y en el incremento de la desgravación por inversiones y por creación de empleo.

2.2. Contenido de la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, de medidas fiscales, de reforma del régimen jurídico de la función pública y de la protección por desempleo

Según se recoge en su exposición de motivos, la finalidad de la Ley estriba en la adopción de las medidas necesarias para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos económicos previstos en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994. En este sentido, la Ley establece determinados estímulos fiscales, dota a las Adminis-

traciones Públicas de instrumentos para reordenar el personal a su servicio y modifica el régimen jurídico de la protección por desempleo.

Por lo que al aspecto tributario se refiere, la Ley afecta parcialmente a la regulación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre el Patrimonio, del Impuesto sobre el Valor Añadido y del Impuesto sobre Actividades Económicas y establece una nueva regulación sobre determinadas tasas.

En cuanto a la novedad que, desde el punto de vista del objetivo fijado en el presente marco jurídico, merece ser destacada es el contenido de la Disposición adicional segunda de la Ley, por la que se da nueva redacción al apartado 1 del artículo 144 del TRLGP, relativo a los expedientes de responsabilidad contable. Según la nueva redacción, «en los supuestos que describen los apartados b), c), d), f) y, en su caso, g) del número 1 del artículo 141 de esta Ley, y sin perjuicio de dar conocimiento de los hechos al Tribunal de Cuentas a los efectos prevenidos en el artículo 41.1, de la Ley Orgánica 2/1982 —en adelante LOTCu—, la responsabilidad será exigida en expediente administrativo instruido al interesado».

En la nueva redacción se ha excluido el supuesto e) del artículo 141, antes incluido, y que se refería a «no rendir las cuentas reglamentariamente exigidas o presentarlas con graves defectos».

3. Otras normas jurídicas relevantes referidas al régimen presupuestario y contable en los distintos subsectores del Sector Público

3.1. Administración del Estado

— Real Decreto 2315/1993, de 29 de diciembre, por el que se modifica parcialmente el Reglamento de desarrollo de la Ley 50/1985, de 27 de diciembre, de Incentivos Regionales, aprobado por Real Decreto 1535/1987, de 11 de diciembre, y modificado, a su vez, por los Reales Decretos 897/1991, de 14 de junio, y 302/1993, de 26 de febrero.

— Orden de 5 de febrero de 1993, del Ministerio de Economía y Hacienda, por la que se establecen las normas para la elaboración de los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación de las Sociedades estatales y demás Entes del Sector Público del ejercicio de 1994.

— Real Decreto 3/1994, de 14 de enero, por el que se regula la creación de Deuda del Estado durante 1994.

— Orden de 24 de enero de 1994, del Ministerio de Economía y Hacienda, por la que se dispone la creación de Deuda del Estado durante 1994 y enero de 1995 y delega determinadas facultades en el Director General de Tesoro y Política Financiera.

— Ley 1/1994, de 11 de marzo, de Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca.

— Ley Orgánica 13/1994, de 30 de marzo, por la que se modifica la Ley Orgánica 5/1985, de 19 de junio, del Régimen Electoral General. Esta ley se cita debido a que en ella se recogen disposiciones referentes a la entrega de subvenciones a Partidos y Formaciones políticas, así como medidas dirigidas a reducir los gastos electorales.

— Ley 3/1994, de 14 de abril, por la que se adapta la legislación española en materia de Entidades de crédito a la Segunda Directiva de Coordinación Bancaria y se introducen otras modificaciones relativas al sistema financiero.

— Real Decreto 647/1994, de 15 de abril, sobre tasas aplicables por las actividades y servicios prestados por la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

— Orden de 6 de mayo de 1994, del Ministerio de Economía y Hacienda, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.

— Ley 6/1994, de 11 de mayo, de suscripción de acciones del capital de la Corporación Financiera Internacional por España.

— Ley 13/1994, de 1 de junio, de autonomía del Banco de España.

— Acuerdo del Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994. Según se expuso en el análisis de la Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, en su artículo 10 se establece una limitación global al reconocimiento de obligaciones con cargo al Presupuesto del Estado. El Consejo de Ministros, por su parte, adoptó un acuerdo el 5 de agosto de 1994, por el que se instrumentaron diversas medidas con la finalidad de garantizar el cumplimiento de lo establecido en dicho artículo. Entre estas medidas se concreta el límite de las obligaciones a reconocer en 1994 para cada sección y para cada capítulo, que se incrementará en el importe de las generaciones de crédito y créditos extraordinarios o suplementarios aprobados en el ejercicio, así como en el de las incorporaciones procedentes de créditos extraordinarios o suplementarios aprobados en 1993.

— Orden de 26 de octubre de 1994, del Ministerio de Economía y Hacienda, por la que se dictan las normas de cierre del ejercicio 1994 en relación con los gastos públicos.

— Acuerdo del Consejo de Ministros de 29 de diciembre de 1994. Mediante este Acuerdo se revisaron los límites al reconocimiento de obligaciones, elevando los establecidos mediante el Acuerdo de 5 de agosto para las secciones de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, Asuntos Exteriores y Justicia e Interior.

3.2. Seguridad Social

En el ámbito de la Seguridad Social la normativa a destacar con incidencia en el ejercicio es la siguiente:

— Por primera vez la ley de presupuestos, Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, recoge un préstamo del Estado a la Seguridad Social, sin intereses a devolver en diez años a partir de 1995, para proporcionar cobertura adecuada a sus obligaciones y posibilitar su equilibrio presupuestario en el ejercicio.

— Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social que refunde la nueva normativa y modificaciones realizadas a través de anteriores leyes dictadas en los últimos ejercicios.

— Orden de 30 de diciembre de 1993, y Orden de 17 de mayo de 1994 ambas del Ministerio de Trabajo y

Seguridad Social, por las que se modifica la Orden de 5 de marzo de 1992, sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social.

— Orden de 19 de enero de 1994, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por la que se desarrollan las normas de cotización a la Seguridad Social, Fondo de Garantía Salarial y Formación Profesional, contenidas en la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994.

— Orden de 5 de diciembre de 1994, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por la que se regulan las operaciones del cierre del ejercicio 1994 y la documentación contable a rendir por los agentes del sistema de Seguridad Social.

— Orden del 21 de julio de 1995 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por la que se modifican determinados criterios de imputación contable de los recursos del Sistema de la Seguridad Social. Dicha Orden si bien fue dictada en 1995 dispuso su aplicación a las cuentas rendidas del ejercicio 1994, consecuentemente en este ejercicio se recogieron como deudores e ingresos, según el principio del devengo, los importes de los procedimientos ejecutivos de cobro iniciados en dicho ejercicio y en ejercicios anteriores que están pendientes de cobro.

3.3. Comunidades Autónomas

La legislación estatal relativa a Comunidades Autónomas en materia presupuestaria y contable, dictada para el ejercicio 1994, está constituida fundamentalmente por las siguientes normas:

— Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, en cuanto a aquellos aspectos de dicha Ley referidos al régimen de las Comunidades Autónomas. Así, en el Capítulo Segundo del Título VII son fijados:

— Porcentajes de participación definitivos de las Comunidades Autónomas de Cantabria y Canarias en los ingresos del Estado, aplicables a partir de 1 de enero de 1993.

— Porcentajes de participación de las Comunidades Autónomas en los ingresos del Estado, en cuya determinación se incorpora una importante novedad, que consiste en la asunción de los criterios de corresponsabilidad fiscal contenidos en el sistema de financiación aprobado por el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 7 de octubre de 1993.

— Participación de las Comunidades Autónomas uniprovinciales, como Diputaciones Provinciales, en los ingresos del Estado.

— Liquidación definitiva de la participación de las Comunidades Autónomas en los ingresos del Estado para 1993.

— Transferencias a Comunidades Autónomas correspondientes al coste de los nuevos servicios traspasados.

— Dotación económica del Fondo de Compensación Interterritorial para el ejercicio 1994.

— Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico Fiscal de Canarias.

— Ley 31/1994, de 24 de noviembre, por la que se modifica el artículo 9.1 de la Ley 29/1990, de 26 de diciembre, reguladora del Fondo de Compensación Interterritorial.

Por lo que a la normativa autonómica se refiere, es necesario citar, agrupadas por Comunidades Autónomas, las siguientes disposiciones.

ANDALUCÍA

— Ley 9/1993, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Decreto 38/1994, de 22 de febrero. Emisión de Deuda Pública para la financiación de inversiones.

— Orden de 30 de septiembre de 1994, por la que se regula el cierre del ejercicio económico 1994.

— Decreto 421/1994, de 28 de octubre. Dispone emisión de Deuda Pública exterior y amortización para financiar inversiones.

ARAGÓN

— Ley 1/1994, de 19 de mayo, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Ley 7/1994, de 28 de septiembre. Concesión de un suplemento de crédito para valoración y homologación de puestos de trabajo en la Comunidad.

— Ley 11/1994, de 3 de noviembre. Concesión de un suplemento de crédito a Araval, SGR.

— Orden de 21 de noviembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 1994 en relación con la contabilidad de gastos públicos.

— Orden de 30 de noviembre de 1994. Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad.

— Ley 13/1994, de 20 de diciembre. Concesión de un crédito extraordinario para la «Universidad de Jaca 1995».

CANARIAS

— Ley 3/1993, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Orden de 17 de febrero de 1994. Regula determinados aspectos relacionados con la gestión presupuestaria durante 1994.

— Orden de 16 de mayo de 1994. Estructura de las Cuentas Anuales a rendir por las Empresas y Entes Públicos.

— Ley 9/1994, de 20 de julio. Suplemento y crédito extraordinario para financiar el Plan de Acción Especial en materia de enseñanza secundaria, vivienda, medio ambiente y turismo.

— Ley 10/1994, de 26 de julio. Se concede un suplemento de crédito para subvencionar empresas del sector agrario.

— Decreto Legislativo 1/1994, de 29 de julio. Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de tasas y precios públicos de la Comunidad Autónoma.

— Orden de 20 de septiembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 1994 en relación con la contabilidad de gastos públicos.

— Decreto 307/1994, de 30 de septiembre. Creación de Deuda Pública.

CANTABRIA

— Ley 9/1993, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Ley 2/1994, de 27 de enero, de regulación de los programas operativos de la Comunidad Autónoma, dentro del marco comunitario de apoyo al desarrollo regional.

— Ley 3/1994, de 1 de marzo. Concesión de un crédito extraordinario para la suscripción de acciones del «Gran Casino del Sardinero, S. A.»

— Ley 4/1994, de 1 de marzo. Concesión de un crédito extraordinario para suscripción de acciones del «Real Racing Club de Santander, SAD».

— Ley 5/1994, de 29 de marzo. Concesión de un crédito extraordinario para financiar actuaciones pendientes de comprometer en materia de carreteras, abastecimientos y saneamientos.

— Decreto 43/1994, de 18 de agosto. Ejercicio de la función interventora.

— Orden de 11 de noviembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 1994, en relación con la contabilidad de gastos públicos.

CASTILLA-LA MANCHA

— Ley 4/1993, de 17 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Ley 5/1993, de 27 de diciembre, que regula la Sindicatura de Cuentas de Castilla-La Mancha.

— Orden de 8 de noviembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 1994 en relación con la contabilidad de gastos públicos.

— Orden de 15 de diciembre de 1994. Tramitación anticipada de expedientes de gasto.

CASTILLA Y LEÓN

— Ley 8/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Decreto 136/1994, de 23 de junio. Justificación de las subvenciones y transferencias para gastos de funcionamiento de las Entidades Institucionales de la Comunidad y de los Consorcios en que participe.

— Ley 9/1994, de 8 de julio. Concesión de un suplemento de crédito para financiar actuaciones de defensa de ecosistemas forestales.

— Ley 13/1994, de 20 de octubre. Concesión de un crédito extraordinario para el desarrollo del «Plan de Actuación en la Empresa Minero Siderúrgica de Ponferrada, S. A.»

— Orden de 26 de octubre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 1994 en relación con la contabilidad de gastos públicos.

— Ley 16/1994, de 1 de diciembre. Concesión de un suplemento de crédito para financiar actuaciones del Programa de Ordenación y Promoción de Viviendas.

— Ley 18/1994, de 1 de diciembre. Concesión de un crédito extraordinario a la empresa «Hispano Textil» de Béjar.

CATALUÑA

— Ley 16/1993, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Orden de 19 de mayo de 1994. Contabilidad de entidades autónomas administrativas.

— Orden de 23 de junio de 1994. Emisión de Deuda Pública.

— Decreto Legislativo 9/1994, de 13 de julio. Texto Refundido de la Ley de Finanzas Públicas.

— Orden de 10 de noviembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio presupuestario 1994.

EXTREMADURA

— Ley 3/1993, de 21 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Decreto 25/1994, de 22 de febrero. Desarrolla el Régimen de la Tesorería y Pagos de la Hacienda de la Comunidad.

— Orden de 11 de noviembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico 1994.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

— Ley Foral 13/1993, de 30 diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Foral para 1994.

— Orden Foral 172/1994, de 23 de febrero. Desarrolla el Decreto Foral de 20 de diciembre de 1993, de fondos librados a justificar.

— Ley Foral 3/1994, de 19 de abril, que regula diversas materias tributarias.

— Ley Foral 4/1994, de 31 de mayo, de Cuentas Generales de 1992.

— Decreto Foral 115/1994, de 13 de junio. Emisión de Deuda Pública.

— Decreto Foral 178/1994, de 3 de octubre. Emisión de Deuda Pública.

— Ley Foral 15/1994, de 2 de noviembre. Concesión de un suplemento de crédito para la atención de necesidades del Departamento de ordenación del Territorio y Medio Ambiente.

— Ley Foral 16/1994, de 2 de noviembre. Emisión de Deuda Pública.

— Decreto Foral 216/1994, de 2 de noviembre. Emisión de Deuda Pública.

— Orden Foral 1114/1994, de 22 de noviembre, por la que se dictan las normas reguladoras de las aplicaciones contables de cierre y liquidación de los Presupuestos Generales y de las Cuentas de Balance del ejercicio 1994.

— Ley Foral 23/1994, de 9 de diciembre. Concesión de un crédito extraordinario para dar cumplimiento al acuerdo de colaboración a suscribir entre el Gobierno y la Fundación Santa Lucía-Adsis.

— Ley Foral 29/1994, de 29 de diciembre. Concesión de un suplemento de crédito para atender las necesidades del Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones.

— Ley Foral 30/1994, de 29 de diciembre. Concesión de un suplemento de crédito para atender las necesidades del Servicio Navarro de Salud.

GALICIA

— Ley 1/1994, de 30 de marzo, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Decreto 152/1994, de 2 de junio. Endeudamiento de la Comunidad correspondiente a 1994.

— Orden de 8 de noviembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1994 en relación con la contabilidad de los gastos públicos.

ISLAS BALEARES

— Ley 10/1993, de 1 de diciembre, de regulación de determinadas tasas.

— Ley 11/1993, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Decreto 36/1994, de 28 de marzo. Emisión de Deuda Pública.

— Orden de 9 de septiembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre y apertura del ejercicio presupuestario.

— Decreto 101/1994, de 6 de octubre. Proceso de autorización y control de las operaciones de endeudamiento.

— Ley 4/1994, de 29 de noviembre. Modificación de determinadas tasas de la Comunidad.

LA RIOJA

— Ley 1/1994, de 24 de febrero, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Ley 6/1994, de 19 de julio, de modificación de determinadas tasas.

— Orden de 17 de octubre de 1994 por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1994 en relación con la contabilidad de ingresos y gastos públicos.

MADRID

— Ley 11/1993, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.

— Decreto 21/1994, de 3 de marzo. Procedimiento para la gestión, liquidación y recaudación de ciertas tasas y exacciones parafiscales.

— Orden de 12 de julio de 1994, que regula las operaciones de cierre contable del ejercicio 1994.

— Orden 1764/1994, de 5 de octubre. Emisión de Deuda Pública representada en anotaciones en cuenta.

— Orden 1983/1994, de 2 de noviembre. Segunda emisión de Deuda Pública representada en anotaciones en cuenta.

— Orden 2247/1994, de 30 de noviembre. Tercera emisión de Deuda Pública representada en anotaciones en cuenta.

— Ley 11/1994, de 27 de diciembre. Modifica la Ley de 12 de marzo de 1992, de Tasas y Precios Públicos.

PAÍS VASCO

— Ley 9/1993, de 22 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales para 1994.

— Decreto 166/1994, de 26 de abril. Emisión de Deuda Pública.

— Decreto 173/1994, de 10 de mayo. Emisión de Deuda Pública.

— Decreto 350/1994, de 16 de junio. Emisión de Deuda Pública.

— Ley 14/1994, de 30 de junio. Control económico y contabilidad.

— Decreto Legislativo 1/1994, de 27 de septiembre. Texto Refundido de disposiciones legales vigentes sobre régimen presupuestario de Euskadi.

— Orden de 4 de octubre de 1994, que regula las operaciones de cierre del ejercicio 1994 en relación con la contabilidad de gastos públicos.

PRINCIPADO DE ASTURIAS

— Ley 3/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Principado para 1994.

— Resolución de 20 de octubre de la Consejería de Hacienda, Economía y Planificación, por la que se regulan las operaciones de cierre de la contabilidad de los gastos públicos del Presupuesto del ejercicio 1994.

REGIÓN DE MURCIA

— Ley 7/1993, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales para 1994.

— Decreto 4/1994, de 21 de enero. Implantación del Sistema de información contable.

— Orden de 22 de febrero de 1994. Instrucción provisional de contabilidad de gastos de ejercicios futuros.

— Orden de 14 de abril de 1994. Regulación de los anticipos de caja fija.

— Orden de 18 de abril de 1994. Instrucciones sobre tramitación de reintegros.

— Ley 2/1994, de 17 de junio. Concesión de un crédito extraordinario para cofinanciar el plan de Pensiones de prejubilación para los trabajadores del sector de fertilizantes.

— Orden de 25 de julio de 1994. Procedimientos de aplicación de la compensación de oficio de deudas de derecho público entre la Comunidad y las Entidades Locales.

- Orden de 26 de julio de 1994. Plan General de Contabilidad Pública de la Región.
- Orden de 16 de septiembre de 1994, que regula las operaciones de cierre del ejercicio 1994 en relación con la contabilidad de gastos públicos.

COMUNIDAD VALENCIANA

- Ley 6/1993, de 31 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad para 1994.
- Orden de 28 de enero de 1994. Procedimiento de gestión y modificación de gastos para 1994.
- Orden de 26 de septiembre de 1994. Tramitación anticipada de expedientes de gasto.
- Orden de 26 de septiembre de 1994 por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1994 en relación con la contabilidad de los gastos públicos.
- Decreto 203/1994, de 4 de octubre. Creación de Deuda Pública para 1994.
- Orden de 12 de diciembre de 1994. Gestión y registro contable de operaciones de administración y ejecución del presupuesto de la Generalidad.

3.4. Corporaciones Locales

La legislación estatal relativa al régimen económico-presupuestario y contable de las Entidades Locales, para el ejercicio 1994, viene constituida básicamente por las siguientes normas:

- Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales (LHL).
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la LHL, en materia de presupuestos.
- Instrucciones de Contabilidad para la Administración Local y de Tratamiento especial simplificado para Entidades Locales de ámbito territorial con población inferior a 5.000 habitantes, aprobadas por Órdenes del Ministerio de Economía y Hacienda de 17 de julio de 1990.
- Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, en cuyo Título VII, Capítulo Primero, son fijados los siguientes extremos:
 - Participación de los municipios en los tributos del Estado para el ejercicio de 1994. Hay que tener en cuenta, a este respecto, que se prorrogan en la Ley los criterios de cuantificación de la participación de las Entidades Locales en los tributos del Estado, fijados inicialmente por la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, para el período 1989-1993.
 - Participación de las provincias, Comunidades Autónomas uniprovinciales no insulares e islas, en los tributos del Estado.
 - Entregas a cuenta de las participaciones a favor de las Corporaciones Locales.
 - Subvenciones a las Entidades Locales por servicios de transporte colectivo urbano.
 - Compensación de los beneficios fiscales concedidos a las personas físicas o jurídicas en los tributos locales, como consecuencia de inundaciones y otras catástrofes.

- Otras subvenciones a las Entidades Locales.
- Anticipos a favor de los Ayuntamientos por fases en la gestión recaudatoria de los Tributos Locales.
- Información a suministrar por las Corporaciones Locales, con el fin de proceder tanto a la liquidación definitiva de las participaciones de los Ayuntamientos en los tributos del Estado, como a distribuir el crédito destinado a subvencionar la prestación de servicios de transporte público colectivo urbano.
- Retenciones a practicar a los municipios en aplicación de la disposición adicional decimocuarta de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Real Decreto Legislativo 2/1994, de 25 de junio, por el que se modifica la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local y el Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local, en lo que se refiere a la provisión de puestos de trabajo de funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Ley 39/1994, de 30 de diciembre, que modifica el artículo 70.2 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.

Por lo que se refiere a la normativa autonómica que afecta al régimen de las Corporaciones Locales, además de la Ley de Presupuestos de cada Comunidad Autónoma, hay que destacar:

- Ley 6/1994, de 19 de mayo, de Cantabria, de regulación de las Entidades Locales Menores.
- Ley 2/1994, de 23 de junio, de Aragón, por la que se regula el Fondo Aragonés de participación Municipal.
- Ley 3/1994, de 3 de febrero, de Canarias, de cooperación al saneamiento y mejora de las Haciendas municipales.

4. Resoluciones del Tribunal Constitucional que afectan a la normativa económico-presupuestaria

- Sentencia del Tribunal Constitucional número 178/1994, de 16 de junio.

En esta sentencia se estiman los recursos de inconstitucionalidad promovidos, respectivamente, por el Gobierno de la Xunta de Galicia y por setenta y nueve Diputados del Grupo Parlamentario Popular, en relación con la Disposición Final Décima de la Ley 4/1990, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 1990, por la que se suprime el carácter de Corporaciones de derecho público de las Cámaras Oficiales de la Propiedad Urbana. Se declara la inconstitucionalidad y consiguiente nulidad de la Disposición citada.

Según la doctrina constitucional, la supresión del carácter de Corporaciones de derecho público de estas Cámaras, no es contenido necesario de la Ley de Presupuestos. Se trata de una materia que carece de vinculación con el ámbito del contenido posible de este tipo de Ley.

De este modo, se señala que la Ley de Presupuestos Generales del Estado tiene un contenido mínimo y necesario, gastos e ingresos del Sector Público, y otro even-

tual y posible, fijación de la política económica del Gobierno. Ahora bien, no puede contener materias extrañas a la disciplina presupuestaria, por suponer una restricción ilegítima de las competencias del poder legislativo, al disminuir sus facultades de examen y enmienda sin base constitucional, y por afectar al principio de seguridad jurídica, debido a la incertidumbre que una regulación de este tipo origina.

— Sentencia del Tribunal Constitucional número 195/1994, de 28 de junio.

En esta sentencia se estiman las cuestiones de constitucionalidad promovidas por la Sala Tercera de lo Contencioso-administrativo, Sección Segunda, del Tribunal Supremo, en relación con los artículos 111.3 y 128.5 de la Ley General Tributaria, en la redacción dada a los mismos por la Ley 31/1991, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1992, y se declaran inconstitucionales, sin que esto afecte a los actos administrativos firmes, el último inciso del artículo 113.1 y el primer apartado del artículo 128.5 de la Ley General Tributaria en cuanto atribuye a los órganos de recaudación la facultad de comprobación e investigación.

Según la doctrina constitucional, la modificación de los preceptos citados de la Ley General Tributaria por la Ley de Presupuestos Generales para 1992, en los que se regulan las facultades de comprobación e investigación de los órganos de recaudación de la Administración Tributaria, no tiene relación directa con los contenidos propios de las leyes de presupuestos ni son complemento indispensable de las mismas. El principio de seguridad jurídica exige que esta ley no contenga más disposiciones que las que corresponden a su función constitucional.

II. CONCLUSIONES

De conformidad con la descripción de los resultados de fiscalización incluidos en el presente Informe anual se extraen las siguientes conclusiones, cuya fundamentación y desarrollo se corresponde con el contenido de los respectivos epígrafes del Informe.

Rendición de cuentas

El Tribunal de Cuentas ha efectuado un seguimiento continuo e individualizado del grado de cumplimiento de la obligación de rendir las cuentas del ejercicio 1994 por parte de las Entidades Públicas, reclamando de la Intervención General de la Administración del Estado y de las propias entidades su remisión cuando ésta no se ha llevado a cabo en el plazo legalmente previsto, obteniéndose como consecuencia un número de cuentas recibidas superior al de ejercicios precedentes. Asimismo, del análisis de la normativa que regula esta obligación se han deducido determinadas conclusiones recogidas en dos Mociones aprobadas por el Pleno del Tribunal el 27 de junio de 1996 y elevadas a las Cortes Generales, en las que se propone la adopción de las medidas oportunas en la actualización de la regulación de esta materia e, incluso, en

la definición de un nuevo marco jurídico de las entidades que integran el Sector público para un eficaz control externo de su actividad económico-financiera.

La Cuenta General del Estado (ICGE) del ejercicio 1994 se remitió al Tribunal en el plazo legalmente establecido, si bien, en los estados anuales agregados no están incluidas las cuentas del Organismo Autónomo Escuela de Organización Industrial, recibidas el 9 de febrero de 1996.

Por lo que respecta a las Sociedades estatales no financieras, solamente 6 sociedades rindieron en el plazo legal previsto las cuentas del citado ejercicio. Transcurrido el plazo se han recibido las cuentas de 383 sociedades, restando aún por remitirse las cuentas de 49 Sociedades estatales no financieras. La causa más frecuente de esta falta de rendición es la discrepancia de criterio manifestada por la IGAE al no considerar empresa pública a 38 sociedades participadas mayoritariamente por otras sociedades estatales. En otros casos la no rendición se ha debido a la devolución de las cuentas por la IGAE para la subsanación de los defectos detectados, a la existencia de procesos de disolución y liquidación o a la falta de actividad económica. Por otra parte, determinados grupos empresariales no han acompañado a las cuentas individuales los estados contables consolidados, a cuya formulación están obligados de acuerdo con lo establecido en el artículo 42 del Código de Comercio y normativa concordante al respecto.

En cuanto a las Sociedades estatales de naturaleza financiera se han recibido, si bien con posterioridad al plazo máximo legalmente previsto, las cuentas de 47 sociedades con participación estatal mayoritaria absoluta en su capital social. Por lo que se refiere a las sociedades en las que la participación estatal es mayoritaria sólo en términos relativos, no han rendido sus cuentas anuales, debido a una discrepancia de criterio, como ya se ha mencionado.

Las cuentas de los Entes públicos se han recibido en algunos casos con notable retraso, quedando aún por rendir las cuentas de algunas sociedades participadas por los mismos.

En relación con la rendición de cuentas por las Universidades, únicamente la Politécnica de Madrid ha cumplido el plazo legal, mientras que las restantes Universidades que permanecen en el ámbito de competencia de la Administración del Estado rindieron sus cuentas con demoras que oscilan entre los 4 y 12 meses sobre el plazo máximo legal.

Por lo que se refiere a las Entidades integradas en el sistema de la Seguridad Social, el INSALUD y el INSERSO remitieron directamente la documentación contable con posterioridad al 31 de agosto de 1995, fecha límite para la rendición de sus cuentas, mientras que la Tesorería General y algunas Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales presentaron, en dicho plazo, sólo parte de la documentación contable legalmente establecida.

Con respecto a las cuentas no rendidas de este y anteriores ejercicios, el Tribunal de Cuentas continuará reclamando su remisión, aplicando, si lo estimare oportuno, las medidas previstas en el artículo 42 de la LOTCu. Los resultados obtenidos de estas reclamaciones y del análisis de las cuentas recibidas se incorporarán en posteriores Informes Anuales.

Análisis del déficit y endeudamiento de las distintas Administraciones y entidades públicas sometidas a régimen presupuestario limitativo

Se ha establecido como objetivo de la fiscalización coordinada de las distintas entidades del sector público evaluar la representatividad de las cuentas examinadas y, en consecuencia, obtener el conocimiento más aproximado posible de la situación económico-financiera y, más concretamente, del déficit ajustado, deducido de las liquidaciones presupuestarias, y del grado de endeudamiento de las distintas Administraciones y Entidades públicas sometidas a régimen presupuestario limitativo. A estos efectos, el déficit presupuestario viene definido por la diferencia negativa entre los derechos y obligaciones reconocidas de los conceptos económicos incluidos en los capítulos 1 a 8 de los respectivos presupuestos de ingresos y gastos, de acuerdo con las singularidades y metodología previstas en la normativa reguladora de la contabilidad presupuestaria. No se incluyen los derechos y obligaciones del capítulo 9 que, en cuanto variación neta de pasivos financieros, se relacionan directamente con el endeudamiento alcanzado para cubrir, en su caso, la necesidad de financiación derivada de las restantes rúbricas presupuestarias.

Este análisis del ámbito presupuestario se completa con un examen del ámbito patrimonial que incluye la evaluación del resultado económico-patrimonial y del nivel de endeudamiento. Respecto a este último, se ha diferenciado el de financiación y el de funcionamiento, y en su cuantificación se han identificado aquellos importes de deudas mantenidas con otras entidades públicas para proceder a su conciliación.

En cuanto a las entidades que no están sometidas a un régimen presupuestario limitativo se han analizado aquellas operaciones que pueden afectar al déficit o endeudamiento de las distintas Administraciones públicas por ingresos u obligaciones asumidas al final del ejercicio o que deban asumirse en ejercicios futuros.

Según las cuentas rendidas, el déficit presupuestario agregado del ejercicio correspondiente a la Administración General del Estado y sus Organismos autónomos ascendió a 3.828.294 millones de pesetas y los resultados presupuestarios por operaciones corrientes, de capital y de activos financieros, que integran dicho saldo, fueron de 1.529.865, 1.557.728 y 740.701 millones de pesetas, respectivamente.

El déficit que corresponde al Estado es de 3.905.974 millones de pesetas y se compensa presupuestariamente en un 75% a través de la variación neta de pasivos financieros del Estado por un importe de 2.923.290 millones de pesetas, que resulta de la diferencia entre 5.059.690 millones de derechos reconocidos —4.294.925 por emisiones de deuda, 756.631 por préstamos recibidos y 8.134 por beneficios de acuñación de moneda metálica— y 2.136.400 millones de obligaciones reconocidas para atender los vencimientos de la deuda pública en el ejercicio.

Del análisis pormenorizado que de la composición de las magnitudes anteriores se efectúa en el Informe se concluye, de un lado, que el servicio de la deuda pública, definido como la suma de las cantidades destinadas a la

amortización del principal y al pago de intereses, ha absorbido prácticamente todos los recursos obtenidos por el incremento de la misma en el ejercicio y, de otro, que las inversiones directas e indirectas del Estado están muy alejadas de dicho incremento.

Todos los datos anteriores son los que aparecen en las cuentas rendidas. Sin embargo, en el examen y comprobación de la Cuenta General del Estado efectuados para emitir la Declaración Definitiva sobre la misma, se han puesto de manifiesto una serie de salvedades que afectan de forma significativa a la exactitud de los referidos datos, de forma que, añadiendo la diferencia entre gastos e ingresos no registrados o no aplicados a presupuesto —413.623 millones de pesetas—, el déficit presupuestario agregado del ejercicio ascendería a 4.241.917 millones de pesetas, de los que 4.154.697 millones corresponden a la Administración General del Estado y 87.220 a los Organismos autónomos. Debe aclararse, sin embargo, que los resultados del ejercicio han soportado unas cargas netas de 337.458 millones en el Estado y 221.397 en los Organismos autónomos, por operaciones de gasto o ingreso realizadas en ejercicios anteriores y regularizadas presupuestariamente en 1994.

Por otra parte, hay que tener en cuenta que sobre el anterior resultado inciden también una serie de operaciones —venta de acciones de Corporación Bancaria Española (Argenta), incorporación al patrimonio del Estado de Organismos autónomos suprimidos y bajo índice de cobro de la liquidación en vía ejecutiva de cuotas del Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) y del Instituto Nacional de Empleo (INEM)—, que no han sido objeto de ajuste por sus especiales características.

Para concluir el análisis presupuestario, se señala que el importe neto de los gastos e ingresos que estaban pendientes de regularización a 31 de diciembre de 1994 y que, por tanto, habrán sido o deberán ser soportados por los presupuestos de ejercicios posteriores a 1994, asciende en conjunto a 926.731 millones de pesetas, de los que 413.623 corresponden al ejercicio 1994 y 513.108 a ejercicios anteriores y, por subsectores, 699.089 millones corresponden a la Administración General del Estado y 227.642 a Organismos autónomos.

Con respecto al ámbito patrimonial, los resultados económicos según las cuentas rendidas, ajustados como consecuencia de la incidencia en los mismos de la periodificación de los intereses de letras del Tesoro y deuda especial y de las devoluciones de impuestos, representan unas pérdidas en el ejercicio de 3.060.737 millones de pesetas, de las que 2.983.782 millones corresponden al Estado y 76.955 a los Organismos autónomos. Si a los citados ajustes se agregasen todos los incorporados en la FDDD/94, las mencionadas pérdidas se incrementarían en 225.288 millones al considerar tanto los gastos e ingresos aplicados como los pendientes de aplicar del propio ejercicio.

Por otra parte, hay que tener en cuenta la venta de las acciones de Argenta y la incorporación de los Organismos autónomos suprimidos, a que se ha hecho referencia anteriormente, así como la «insuficiencia de consignación en 1994» de subvenciones a RENFE.

Con respecto al endeudamiento del Estado y sus Organismos autónomos se detalla en el Informe su compo-

sición y la evolución en el ejercicio de sus principales partidas, siendo los datos más significativos los siguientes: el importe conjunto del endeudamiento a 31 de diciembre de 1994 ascendía a 37.260.250 millones de pesetas, de los que 36.525.112 millones corresponden al Estado; el importe de los empréstitos, préstamos y letras del Tesoro, que representan un 91% del endeudamiento total, se ha incrementado en el ejercicio en 3.004.335 millones de pesetas, lo que supone un 10% en términos relativos; el saldo vivo de la deuda del Estado a 31 de diciembre de 1994, definido en los términos del artículo 101.4 del TRLGP, ascendía a 32.070.636 millones de pesetas, habiéndose incrementado en el ejercicio en 4.362.090 millones de pesetas.

En relación con el déficit y el endeudamiento de otros Entes públicos con presupuesto limitativo, se incluye en el Informe un resumen del análisis presupuestario y patrimonial de los siguientes Entes del sector público estatal relacionados en el artículo 1.e) de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 1994: Consejo de Seguridad Nuclear, Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, Instituto Español de Comercio Exterior, Consejo Económico y Social, Agencia Estatal para la Administración Tributaria, Instituto Cervantes y Agencia de Protección de Datos.

Según los datos de las cuentas rendidas, el importe del resultado presupuestario conjunto de estos Entes, definido de la forma indicada anteriormente, supuso en el ejercicio 1994 un superávit de 4.679 millones de pesetas, que aumentaría en 7.047 millones de pesetas si se tienen en cuenta una serie de ajustes que se detallan en un apartado posterior del Informe.

Por otra parte, los resultados económicos, según las cuentas rendidas, suponen unas pérdidas de 5.100 millones de pesetas, que se incrementarían en 42 millones, de conformidad con los ajustes que se indican en el Informe.

Las deudas a medio y largo plazo de estos Entes, según las cuentas rendidas, ascienden a 750 millones de pesetas, importe que debe ser minorado en 506 millones, siendo, por tanto, la deuda real a 31 de diciembre de 1994 de 244 millones de pesetas. El importe conjunto de las deudas a corto plazo se eleva a 29.686 millones de pesetas, de las que 28.236 millones corresponden al Instituto Español de Comercio Exterior, contabilizados, básicamente, como provisiones para gastos diferidos, que se estiman excesivas.

El resultado de la liquidación presupuestaria del sistema de la Seguridad Social, según las cuentas rendidas, alcanzó un déficit de 36.709 millones de pesetas, que se desglosa en un déficit de 38.502 millones de pesetas derivado de los presupuestos de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social y en un superávit de 1.793 millones correspondiente a las cuentas de 37 Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. No obstante, la incorporación de los ajustes señalados en el Informe elevaría el déficit de las Entidades Gestoras y de la Tesorería General a 85.104 millones de pesetas y el superávit de las Mutuas a 15.281 millones de pesetas deduciéndose un déficit agregado de 69.823 millones de pesetas, al que habría que añadir 24.520 millones por obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de aplicación a presupuesto.

En la determinación de los importes anteriores están incluidos los derechos reconocidos del ejercicio correspondientes básicamente a cuotas no ingresadas, por importe de 484.352 millones de pesetas por las que se iniciaron en el ejercicio los correspondientes procedimientos ejecutivos de cobro, y cuya realización está condicionada por las insolvencias que pudieran presentarse. Se señala, a este respecto, el bajo índice de cobro de estos deudores que se deduce de la documentación analizada, sobre los que, en este ejercicio, se dotaron por primera vez en la contabilidad patrimonial provisiones por insolvencias por 549.385 millones de pesetas, equivalentes al 50% del saldo de deudores pendientes de cobro en vía ejecutiva de este y anteriores ejercicios.

En el ámbito patrimonial, los resultados económicos agregados deducidos de las cuentas rendidas de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social representan un superávit de 298.842 millones de pesetas. De los ajustes practicados por este Tribunal se deduce un resultado positivo de 117.017 millones, sin perjuicio de lo manifestado en el punto 1 «Resultados corrientes del ejercicio» del apartado X.2 «Resultados del ejercicio» respecto a la insuficiencia de la provisión para insolvencias. Por lo que respecta a las Mutuas, el resultado económico contable positivo de 23.982 millones de pesetas pasa a ser de 20.683 millones, al depurarse las deficiencias contables puestas de manifiesto por el Tribunal.

El endeudamiento total del Sistema de la Seguridad Social, deducido de los balances de las distintas entidades del sistema, suma un total, a final del ejercicio, de 2.216.460 millones de pesetas, del que un 98,22% corresponde a las Entidades Gestoras y Tesorería General y un 1,78% a las Mutuas. Del endeudamiento agregado, el 58,86% proviene de deudas a corto plazo. Por lo que se refiere al endeudamiento a medio y largo plazo, por 911.790 millones, en su práctica totalidad corresponde a Tesorería General de la Seguridad Social (99,98%), en el que destacan los préstamos concedidos por el Estado, por un importe de 906.122 millones de pesetas. Integran, asimismo, el saldo de las deudas a medio y largo plazo de la Tesorería General los importes traspasados del INSS e INSALUD por 3.198 y 722 millones de pesetas, respectivamente, cuya naturaleza y composición no están suficientemente justificadas ni, por lo tanto, su exigibilidad.

En cuanto a las deudas a corto plazo de las Entidades Gestoras y la Tesorería General, que ascienden a un importe conjunto de 1.265.769 millones de pesetas destacan las correspondientes al INSALUD —45,70%— y la Tesorería General —42,67%—. El endeudamiento a corto plazo del INSALUD proviene, fundamentalmente, de las deudas de la Seguridad Social con el Estado por las transferencias a las Comunidades Autónomas del País Vasco y Navarra, mientras que el de la Tesorería General se debe, principalmente, a las pólizas suscritas con el Banco de España por un importe pendiente de amortizar de 256.100 millones de pesetas y a un crédito sindicado pendiente de cancelar por 47.000 millones de pesetas. A estos importes hay que agregar los intereses vencidos y no pagados, contabilizados por un total de 59.580 millones de pesetas y otros por 24.105 millones, pendientes de contabilizar, correspondientes al ejercicio 1994.

La Tesorería General, además, tiene recogidas las deudas con el Fondo de Garantía Salarial y con las Mutuas por operaciones relacionadas con dichas Entidades y que ascienden a 48.945 y 19.972 millones, respectivamente.

En relación con el análisis del déficit y endeudamiento de las 17 Universidades que en 1994 aún permanecían en el ámbito de competencia del Estado, los resultados presupuestarios del ejercicio son negativos y ascienden en conjunto, según las cuentas rendidas, a 3.788 millones de pesetas, incrementándose hasta los 7.477 millones de pesetas al introducir los ajustes señalados por el Tribunal.

Los ingresos y gastos pendientes de aplicar a presupuesto a 31/12/1994 ascendían a 183 y 12.684 millones de pesetas, respectivamente.

Por lo que se refiere a los resultados, en términos de contabilidad patrimonial, prescindiendo de las Universidades Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja y Murcia, que no llevan este tipo de contabilidad, son negativos, igualmente, y ascienden, según las cuentas rendidas, a 6.667 millones de pesetas, y una vez ajustados, a 8.205 millones.

Sin tener en cuenta las 4 Universidades citadas en el punto anterior, el endeudamiento total, financiero y de funcionamiento ordinario, del subsector aquí considerado se aproxima, según las cuentas rendidas, a los 21.000 millones de pesetas, de los que cerca de 3.000 millones corresponden a pólizas de crédito suscritas. Lo más destacable sin embargo, en relación con el endeudamiento, son las deudas (no incluidas en las cifras anteriores) de la Universidad Complutense de Madrid con la Hacienda Pública y con la Seguridad Social, que a 31 de diciembre de 1994 ascendían a 12.325 y 5.508 millones de pesetas, respectivamente.

El análisis del déficit y endeudamiento de los subsectores citados se ha completado con el examen de las cuentas de las restantes entidades no sometidas a régimen presupuestario limitativo.

Por lo que se refiere a las Sociedades estatales no financieras se han analizado las subvenciones y préstamos concedidos por el Estado y sus Organismos Autónomos, las ampliaciones de capital suscritas por la Administración, las deudas asumidas por el Estado y, en general, las operaciones susceptibles de generar obligaciones presupuestarias a las distintas Administraciones públicas.

En cuanto a las subvenciones contabilizadas en el ejercicio por las Sociedades estatales no financieras se ha observado, en ocasiones, el distinto criterio seguido en cuanto a su imputación temporal con respecto a la entidad otorgante. Atendiendo a las subvenciones consignadas en los Presupuestos Generales del Estado de 1994, los créditos finales presupuestados en el ejercicio con consignación nominativa a favor de Sociedades estatales no financieras ascendieron a 415.490,4 millones de pesetas sobre los que se reconocieron obligaciones presupuestarias por 412.526 millones, mientras que las subvenciones contabilizadas por las sociedades suman 492.147 millones.

Como partidas más significativas que explican la menor cuantía neta por 79.621 millones de las obligaciones presupuestarias reconocidas respecto a los importes contabilizados por las sociedades, destacan las subvenciones

anotadas en su contabilidad por RENFE, FEVE, la Compañía Transmediterránea, S. A., y HUNOSA por importes superiores en 64.091, 8.615, 7.616 y 1.654 millones de pesetas, respectivamente, al de las obligaciones reconocidas por el Estado como consecuencia de distintos compromisos plasmados en contratos-programa u otros instrumentos jurídicos mediante los que el Estado asume determinados gastos relacionados con el funcionamiento de dichas entidades. A estos importes cabe agregar, entre otros, los déficits de FEVE de los ejercicios 1993 y 1994, por importe de 10.073 millones de pesetas y la subvención de HUNOSA de 1.430 millones de pesetas prevista en el contrato-programa de 1992 y satisfecha en 1995. Por el contrario, se ha observado que el Estado ha reconocido un exceso de obligaciones respecto a los derechos registrados por INFHESA y AUCALSA, de 1.555 y 228,5 millones de pesetas, respectivamente.

Asimismo, se ha detectado la contabilización en 1994 de subvenciones por parte de numerosas entidades que se corresponden con obligaciones presupuestarias reconocidas por el Estado en ejercicios anteriores, al menos por importe de 486 millones de pesetas.

En cuanto a los préstamos otorgados por el Estado a las Sociedades estatales no financieras, en el ejercicio 1994 se han consumido créditos presupuestarios por importe de 11.968 millones de pesetas. Entre los prestatarios cabe señalar a CASA, que a 31 de diciembre de 1994 tiene anticipos concedidos por distintos Ministerios, acumulados de diversos ejercicios, por un total de 57.842 millones de pesetas, como financiación de varios Proyectos, que únicamente lucen en la memoria y no en el balance de la Sociedad. Situación similar se observa en Indra Sistemas, S. A., en relación con un préstamo de 500 millones. Por el contrario RUMASA tiene contabilizada una deuda con el Estado de 692.057 millones de pesetas, si bien en su memoria afirma que puede considerarse «de hecho» como integrante de su neto patrimonial.

Por lo que se refiere a la adquisición de participaciones accionariales de las sociedades, durante 1994, el Estado efectuó aportaciones a distintas empresas, por importe de 101.782 millones de pesetas, con la finalidad, en la práctica totalidad de los casos, de minorar su desequilibrio patrimonial.

Por otra parte, en el ejercicio 1994 el Estado ha asumido deuda del INI por 212.000 millones de pesetas, que el Instituto contabilizó como incremento de su fondo patrimonial, destinándose esta aportación estatal a reducir su desequilibrio patrimonial y a compensar pérdidas de algunas de sus empresas deficitarias.

Por su parte, RENFE, como consecuencia de deudas de la Red asumidas por el Estado, registra en 1994 derechos frente al mismo por 538.831 millones de pesetas, en concepto, básicamente, de asunción de pérdidas acumuladas. Además, RENFE registra en su balance de situación a 31 de diciembre de 1994 29.241 millones de pesetas de deuda por servicios prestados a Organismos Oficiales, deuda que tiene la consideración de Deuda pública o por cuenta del Estado, según el contrato-programa suscrito.

Por otra parte, el Estado tiene asumidos compromisos futuros, de cuantía relevante, derivados de contratos o convenios suscritos con RENFE y el Sector siderúrgico, y en menor cuantía por HOLSA, SEPES e INFHESA.

Por lo que respecta a las Sociedades estatales de carácter financiero, se han analizado sus relaciones con las distintas Administraciones Públicas y otras entidades sometidas a régimen presupuestario limitativo, conciliando sus saldos con los reflejados en la contabilidad del Banco de España y de la Corporación Bancaria de España, principalmente. Por su relación con la cuantificación del déficit y endeudamiento merece señalarse la deuda de 1.052 millones mantenida por la Compañía Metropolitana de Madrid con el Banco de España y cuya cancelación por el Estado se contempla en el contrato-programa suscrito en 1990. Por otra parte, se han analizado distintas operaciones relacionadas con el Crédito Oficial que tienen una relación directa con la valoración del endeudamiento del Estado, derivadas de venta de créditos de Altos Hornos de Vizcaya, S. A., por 52.697 millones de pesetas, de la conversión de obligaciones de Altos Hornos de Vizcaya y su posterior venta, por 50.100 millones, de la conversión de obligaciones de Acenor, por 10.000 millones, y del préstamo de 31.322 millones otorgado a Volkswagen, AG, operaciones cuya asunción por el Estado está pactada en el correspondiente convenio. A estos importes hay que agregar 177.542 millones de pesetas en concepto de deuda del Estado con el ICO, pendiente de reconocer en cuentas por aquél.

En cuanto a la Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENESA), además de los 5.529 millones de pesetas de obligaciones pendientes de reconocer en su presupuesto a 31 de diciembre de 1994, ya ajustados en la cuantificación del déficit de la Cuenta General, hay que señalar el importe de 7.601 millones de pesetas derivado de certificaciones de primas a subvencionar en los seguros agrarios, presentados con posterioridad a dicha fecha. En esta misma actividad, el Consorcio de Compensación de Seguros tiene registrados anticipos e intereses por un total de 2.295 millones a final de ejercicio.

La empresa pública CERSA tiene contabilizada una deuda de 437 millones de pesetas pendiente de cobrar del Estado por quebrantos incurridos en el otorgamiento de avales.

Por lo que se refiere a los Entes públicos no sometidos a régimen presupuestario limitativo hay que mencionar el patrimonio neto negativo de 182.890 millones de pesetas del Grupo RTVE y su endeudamiento por 325.695 millones de pesetas a final de ejercicio, detallando la Ley de Presupuestos para 1994 la deuda de RTVE a asumir por el Estado en ejercicios futuros.

Por el contrario, en los estados contables de RETEVISIÓN se refleja una deuda a favor del Estado de 4.000 millones de pesetas pendiente de hacer efectiva.

Análisis de la liquidación de los presupuestos del Estado y de sus Organismos autónomos

Se recogen en este apartado los resultados deducidos del análisis de las modificaciones de los créditos iniciales, la ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos, el presupuesto funcional o por programas y el reflejo presupuestario de las relaciones financieras de España con la Unión Europea, todo ello en relación con el Estado y sus Organismos autónomos.

El déficit presupuestario agregado presentado en cuentas del Estado y de sus Organismos autónomos, que como se ha indicado anteriormente ascendió a 3.828.294 millones de pesetas, ha sido inferior al inicialmente previsto —4.077.575 millones— en 249.281 millones, lo que supone una desviación relativa del 6,1%. Del importe total de esta desviación, 125.073 millones de pesetas corresponden al Estado y 124.208 millones a los Organismos autónomos.

Sin embargo, las desviaciones y porcentajes de las mismas sobre las previsiones iniciales, teniendo en cuenta los datos ajustados como consecuencia de ingresos y gastos no registrados o no aplicados a presupuesto a que se refiere el apartado anterior, indican que, en todos los casos, los déficit reales han sido superiores a los previstos por importes de 123.650 millones de pesetas —3,1%— para el Estado, 40.692 millones —87,5%— para los Organismos autónomos y 164.342 millones —4%— para el total.

El importe total de las modificaciones de los créditos iniciales ascendió en el ejercicio 1994 a 1.427.578 millones de pesetas, si bien 75.162 millones corresponden a partidas del presupuesto del Estado destinadas a financiar Organismos autónomos y que, por tanto, han dado lugar también a las correspondientes modificaciones en el presupuesto de éstos.

Modificaciones de crédito por importe de 98.514 millones de pesetas fueron aprobadas por normas de rango legal y el resto, 1.329.064 millones, mediante acuerdos del Consejo de Ministros, del Ministro de Economía y Hacienda o de los Jefes de otros Departamentos.

Como aspectos generales de las figuras modificativas se señala:

a) Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito han importado, respectivamente, 53.169 y 60.589 millones de pesetas, el 3,7 y el 4,2% de las modificaciones totales netas, habiendo experimentado una fuerte disminución respecto del ejercicio anterior, tanto en cuanto a sus importes absolutos como en cuanto a su importancia relativa dentro del total de modificaciones.

b) Las ampliaciones de crédito han ascendido a 959.696 millones de pesetas —790.980 millones en el Estado y 168.715 millones en los Organismos autónomos—, lo que representa un 67% de las modificaciones netas. Un 52% de las ampliaciones del Estado han sido destinadas al pago de obligaciones derivadas de la amortización de la deuda pública y demás pasivos financieros.

Al igual que en ejercicios anteriores, se ha observado que un mayor rigor en la presupuestación hubiera hecho innecesaria una buena parte de las ampliaciones efectuadas, al tiempo que la previsión sobre la actividad financiera contenida en los Presupuestos Generales del Estado hubiera ganado en realismo.

c) Las transferencias de crédito importan 318.977 millones de pesetas de aumento e idéntica cifra en baja, de los cuales 263.478 millones corresponden al Estado y 55.499 millones a los Organismos autónomos.

Esta figura modificativa se continúa utilizando amplia y profusamente —891 expedientes de transferencia sobre un total de 1.714 expedientes de modificación— y su racionalidad no puede ser apreciada por lo general, ya que en las propuestas de modificación no se pone de mani-

ficsto si responden a un cambio en los objetivos de los programas o a meras imprevisiones presupuestarias.

d) El importe de las incorporaciones de remanentes de crédito ha ascendido a 213.048 millones de pesetas —el 14,9% de las modificaciones totales—, de los que 195.836 millones corresponden al Estado y 17.212 a los Organismos autónomos.

En el ejercicio 1994 el importe de las incorporaciones de crédito ha experimentado una significativa disminución —61%— con respecto al ejercicio anterior, en el que se elevaron a 546.100 millones de pesetas, cifra que hay que relacionar con la supresión en 1993 de la limitación al reconocimiento de obligaciones que establecía el artículo 10 de la Ley de Presupuestos para dicho ejercicio, que fue derogado.

e) Los créditos generados por ingresos han ascendido a 72.448 millones de pesetas —64.893 millones en el Estado y 7.556 en los Organismos autónomos—, destacándose que la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 1994 dio nueva redacción al artículo 71 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria.

Por lo que se refiere al análisis de la ejecución del presupuesto de gastos, para unos créditos definitivos conjuntos de 24.719.077 millones de pesetas, se han reconocido obligaciones por importe de 23.915.762 millones, lo que supone un grado de ejecución global de casi el 97%.

Como dato más significativo en la comparación de las obligaciones reconocidas con respecto a las del ejercicio anterior, se señala su disminución en 542.766 millones de pesetas, lo que supone un 2,2% sobre éstas. Por capítulos del presupuesto, la mayor disminución en términos absolutos se ha producido en el 4 «Transferencias corrientes», que disminuyó en 948.577 millones. Sin embargo, en los tres primeros capítulos se produjeron incrementos, siendo especialmente importante el del capítulo 3 «Gastos financieros» —477.955 millones de pesetas— debido a las modificaciones introducidas en las características de las emisiones de deuda a medio y largo plazo del interior.

La referida disminución respecto al ejercicio anterior fue debida fundamentalmente al aumento del gasto contabilizado en 1993, que fue posible por la derogación del artículo 10 de la LPGE/1993 a que se ha hecho referencia anteriormente.

La aplicación del artículo 10 de la Ley de Presupuestos de 1994, cuya finalidad era la contención del gasto en 1994 dio lugar a los acuerdos del Consejo de Ministros de 5 de agosto y 29 de diciembre de 1994, que son objeto de análisis en el Informe, concluyéndose que, como ha ocurrido en ejercicios anteriores, el cumplimiento de los límites a los que se hace referencia en el mencionado artículo 10, ha sido meramente formal ya que, en ocasiones, en lugar de una contención efectiva del gasto, se ha producido un diferimiento en la contabilización del mismo, dando lugar al reconocimiento de las correspondientes obligaciones en un ejercicio posterior. Por esta vía, en el año 1994 quedaron pendientes de contabilización gastos por importe de, al menos, 71.358 millones de pesetas.

Los ingresos presupuestarios del Estado y de sus Organismos autónomos, en términos de derechos reconocidos netos, ascienden en el ejercicio 1994 a 22,6 billones de pesetas, con una disminución respecto al ejercicio ante-

rior del 15%, debida fundamentalmente al descenso de los correspondientes al capítulo 9 «Pasivos financieros» que pasan de 8,89 billones en 1993 a 5,09 en 1994. Sin considerar este capítulo la disminución no llegaría al 1%.

Según la liquidación presupuestaria de los ingresos del Estado, los derechos reconocidos netos por los capítulos 1 a 8 se elevaron a 13,5 billones de pesetas, con un incremento del 2% respecto del ejercicio anterior. Por figuras impositivas concretas, el IRPF concentró el 38% de los citados derechos reconocidos, mientras que al IVA correspondió el 24%.

Los derechos reconocidos en los capítulos citados presentaron un grado de ejecución del 102% respecto de las previsiones presupuestarias. Por capítulos, destaca el grado de ejecución de los impuestos directos (capítulo 1), con el 105%, debido fundamentalmente al comportamiento del Impuesto sobre Sociedades (ejecución del 140%). En el capítulo 2, impuestos indirectos, los derechos reconocidos también superaron a las previsiones (con una ejecución del 106%), debido fundamentalmente a la evolución del IVA sobre importaciones. Por el contrario, destacan los bajos grados de ejecución de las transferencias corrientes y de capital (70% y 68%, respectivamente). En el primer caso, los motivos radican en la baja ejecución de las transferencias procedentes de la Seguridad Social y de los cupos del País Vasco y de Navarra (no se reconocieron derechos por el cupo del País Vasco en 1994). Por lo que se refiere a las transferencias de capital, destaca el bajo grado de ejecución de los ingresos por el Fondo de Cohesión (con una ejecución del 41%).

Los derechos reconocidos en los capítulos 1 a 8 registraron, como se ha indicado, un incremento del 2% respecto de 1993. Por capítulos, destaca el incremento de los impuestos indirectos (un 12%), debido también, fundamentalmente, a la favorable evolución del IVA sobre importaciones (con un incremento del 32%). Los derechos reconocidos por impuestos directos se incrementaron en un 2%, con un comportamiento dispar del IRPF (incremento del 5%) y del Impuesto de Sociedades (descenso del 5%). Los ingresos patrimoniales (capítulo 5) disminuyeron un 33% respecto del ejercicio anterior, fundamentalmente por el descenso en un 40% de los correspondientes a los beneficios del Banco de España.

Según la liquidación presupuestaria de los ingresos de los Organismos autónomos administrativos, los derechos reconocidos netos en el ejercicio ascendieron a 2.953.596 millones de pesetas con una desviación en exceso sobre las previsiones finales de 17.578 millones. En sus presupuestos iniciales estos Organismos cifraron como remanente de tesorería a aplicar en el ejercicio un importe de 21.133 millones de pesetas, cifra que luego se vio incrementada en 29.555 millones más para financiar modificaciones de crédito, lo que pone de manifiesto que el remanente de tesorería se sigue presupuestando a la baja, ocasionando que algunos Organismos obtengan del Estado transferencias total o parcialmente innecesarias, dando lugar a crecientes excedentes financieros. Así, el remanente de tesorería de estos Organismos ha aumentado en el ejercicio en 69.767 millones de pesetas.

La comparación de los derechos reconocidos entre 1994 y 1993 arroja una variación negativa interanual de

513.270 millones, cuyo origen se encuentra básicamente en una disminución de los derechos reconocidos en los capítulos correspondientes a transferencias corrientes y de capital.

Respecto a los **Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros**, los derechos reconocidos en el ejercicio ascendieron a 1.098.036 millones de pesetas, con una desviación —exceso de previsiones finales sobre derechos reconocidos— de 87.143 millones de pesetas, como consecuencia, principalmente, del menor reconocimiento de transferencias corrientes y de capital. No obstante, los derechos reconocidos por transferencias corrientes ascendieron a 938.475 millones de pesetas lo que supone el 85% del total de ingresos presupuestarios en el ejercicio con una variación al alza del 14% con respecto a las recibidas en el ejercicio anterior. De esta cantidad 769.601 millones corresponden a transferencias recibidas del exterior en su mayor parte por el FORPPA y 164.463 millones han procedido del Estado.

Por otra parte, en este ejercicio se previeron unos resultados globales por operaciones comerciales de 346.232 millones de pesetas, que posteriormente fue disminuido, vía modificaciones presupuestarias, en 7.176 millones, aunque los resultados realmente obtenidos han sido de 368.048 millones de pesetas.

Por último, en relación con el fondo de maniobra, para una aplicación prevista inicialmente de 27.785 millones de pesetas, que fue incrementada por posteriores modificaciones hasta 41.392 millones, la variación real en el ejercicio ha sido negativa en 11.015 millones de pesetas.

Por lo que respecta al análisis de la ejecución del presupuesto de gastos consolidado por funciones —**Presupuesto funcional**— se señala:

a) En términos generales, y de forma similar a ejercicios anteriores, no se emite ningún documento o estado que permita conocer cuál ha sido la ejecución, al menos formal, de todos los programas de gasto que se aprueban en la LPGE de cada ejercicio, ni siquiera los ejecutados en el ámbito de la CGE, a la que no se acompaña la preceptiva Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados a que se refiere el artículo 134 del TRLGP.

b) Los programas de especial seguimiento, que se vienen repitiendo casi sin variación año tras año desde 1989, no han experimentado un aumento significativo ni en su número —17— ni en la importancia de los créditos a ellos destinados respecto al total de los aprobados por las respectivas Leyes de presupuestos. El importe de los créditos asignados a estos programas, dentro del ámbito de la Cuenta General del Estado, asciende a 2.045.396 millones de pesetas, que supone algo menos del 9% de los créditos consolidados totales aprobados para dicho ámbito.

c) Del análisis de la documentación relativa al seguimiento de estos programas se deducen, como aspectos más significativos, los siguientes:

— En relación con la documentación exigida en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 14 de julio de 1992, por la que se establece el sistema de segui-

miento de programas, en algunos casos no se presenta documentación alguna y en otros o se presenta fuera de plazo o incompleta.

— En determinados casos, la gestión de un mismo programa corresponde a varios centros gestores, diluyéndose la figura del responsable del mismo, manifestándose también la falta de coordinación entre ellos.

— En la mayor parte de los casos no se pueden extraer conclusiones sobre la eficacia en la consecución de los objetivos, ni sobre la eficiencia en la gestión de los recursos financieros aplicados.

— Son comunes también las críticas relacionadas con el sistema de seguimiento de los programas, unas veces porque no existe el sistema de seguimiento y otras veces porque no se considera adecuado.

Como consecuencia del análisis de los flujos de entradas y salidas de fondos producidos entre España y la Unión Europea durante 1994 se han obtenido tres saldos diferentes, según los criterios de contabilización que se consideren, aunque todos ellos favorables al Estado Español. Atendiendo estrictamente al flujo financiero producido (principio de caja), el saldo resultante es de 346.808 millones de pesetas (un 11% inferior al del ejercicio anterior). Si se periodifican los conceptos susceptibles de tal operación (principio de devengo), el saldo es de 320.093 millones (un 42% inferior al de 1993). Por último, restringiendo el análisis exclusivamente a las operaciones con reflejo presupuestario, el saldo es de 108.271 millones (con un 10% de incremento respecto del ejercicio anterior).

Análisis de determinados aspectos de la gestión económico-financiera del Estado y de sus Organismos Autónomos

En la fiscalización de los fondos librados por **TU-RESPAÑA a las Oficinas de Turismo en el extranjero** se ha puesto de manifiesto que los sistemas de control interno implantados por dicho Organismo autónomo para controlar los fondos citados eran ineficaces. Además, tanto los servicios centrales de **TU-RESPAÑA** como las Oficinas de Turismo incumplieron diversos preceptos del régimen presupuestario general y del específico que regula el sistema de libramiento de fondos «a justificar».

La consecuencia más relevante de estas irregularidades ha sido la aparición de indicios de responsabilidad contable en la justificación de dichos fondos.

Por lo que se refiere a la **fiscalización del programa presupuestario 441.A «Infraestructura urbana de saneamiento y calidad del agua»**, se ha observado que sus objetivos e indicadores no eran adecuados a las actividades encuadradas en el programa. Además, no se había implantado un sistema de seguimiento de dichos objetivos e indicadores que permitiera evaluar el grado de ejecución del programa. Por otra parte, se han observado numerosos incumplimientos de la normativa que regula la contratación administrativa, las subvenciones y las expropiaciones. Algunos de estos incumplimientos han implicado, o previsiblemente implicarán, un retraso o una reducción de la financiación de ciertos proyectos de in-

versión por la Unión Europea. También se ha observado un considerable retraso en la incorporación al ordenamiento jurídico español de la Directiva 91/271/CEE, sobre tratamiento de aguas residuales urbanas.

De la fiscalización de la gestión por el Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente de la aportación del 1% de sus inversiones al patrimonio histórico español (fondos conocidos como «1% cultural») se concluye que la normativa que regula esta actividad presenta algunas imprecisiones y establece un sistema de gestión muy complejo. Además, este sistema presenta importantes debilidades que limitan la posibilidad de obtener un conocimiento adecuado del destino final de los créditos del «1% cultural». Pese a estas limitaciones, se ha comprobado el incumplimiento de determinados preceptos de la normativa reguladora del «1% cultural» (destacando el incumplimiento, en ciertos casos, de la obligación de constituirlo), así como el muy bajo grado de ejecución de los créditos correspondientes. Por otra parte, se han observado diversos incumplimientos de la normativa reguladora de diversos ámbitos de gestión (contratos, subvenciones y convenios) en la ejecución de los proyectos financiados con el «1% cultural». El Tribunal de Cuentas recomienda revisar la regulación vigente, con objeto de simplificar la gestión del «1% cultural» e introducir criterios más precisos en la definición, tanto del tipo de proyectos a los que es aplicable la obligación de constituirlo, como del tipo de proyectos en los que puede invertirse. Además, se recomienda establecer sistemas de control interno de dicha gestión que resulten más eficaces.

De los trabajos de seguimiento de los gastos pendientes de justificar relativos a subvenciones, y de otras operaciones, a partir de la situación puesta de manifiesto en Informes anteriores, se deduce, como conclusión general, la escasa agilidad de la Administración en la gestión de estas subvenciones, ya que, a pesar del largo período transcurrido desde su concesión —fueron otorgadas en los años 1990 y 1991— quedan aún importes significativos no justificados ni reintegrados. Por todo ello, se considera que debería mejorarse sustancialmente la gestión y el control de las subvenciones públicas.

La fiscalización de los gastos del Estado aplicados al concepto 227 «Trabajos realizados por otras empresas» es continuación de la incluida en el Informe anual de 1993 con respecto al mismo concepto y ha estado dirigida a examinar la documentación justificativa y la correcta aplicación contable de los correspondientes gastos imputados por el entonces Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, por el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación y por otras Secciones presupuestarias que no son Departamentos ministeriales.

Del examen de los documentos justificativos que acreditan la realización de estos gastos se deduce, como más significativo, lo siguiente:

a) Los defectos observados en la aplicación del gasto a la rúbrica presupuestaria correspondiente, unidos a una falta de homogeneidad en las distintas Oficinas contables en cuanto a los criterios de imputación de los gastos, resta fiabilidad a la información que suministra el sistema contable.

b) Los gastos aplicados a la rúbrica presupuestaria fiscalizada están, en general, correctamente justificados. No obstante, algunas facturas aportadas por el Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente como justificantes de gastos de estudios y trabajos técnicos realizados por personas físicas no se han cumplimentado de forma reglamentaria, puesto que no contienen toda la información requerida en el artículo 3 del R.D. 2402/85.

Del seguimiento realizado sobre la evolución de la contratación de material militar en el extranjero y de la gestión de los fondos públicos situados en el exterior para esta finalidad a partir de la situación puesta de manifiesto en Informes anteriores, se deduce, principalmente, que:

a) La nueva normativa reguladora del procedimiento de gestión de los fondos destinados a la adquisición de material militar y servicios complementarios de defensa en el exterior, establecida por el Real Decreto 2122/93, de 3 de diciembre, y para cuyo desarrollo se publica la OM de 3 de octubre de 1994, no se pone en funcionamiento, en la práctica, hasta la finalización del ejercicio fiscalizado, circunstancia que ha impedido conocer en el ejercicio la repercusión de esta normativa en la corrección de los defectos que se han puesto de manifiesto por este Tribunal en anteriores Informes.

b) La rendición a este Tribunal de la justificación de las inversiones sigue presentando retrasos, como lo demuestra el hecho de que en junio de 1996 aún no se había recibido la justificación correspondiente a contratos finalizados en el período 1982 a 1994, por 61.042 millones de pesetas, importe que, si bien supone una disminución del 32% respecto del ejercicio anterior.

c) Los fondos situados en el exterior en cuentas abiertas en instituciones de crédito a nombre de las Agregadurías del Ministerio de Defensa y destinados a la adquisición de material militar no se registran en las cuentas oficiales rendidas a este Tribunal. Por otra parte, presentan unos saldos muy elevados, lo que evidencia que se transfieren los fondos con excesiva antelación o que se demora el pago a los acreedores.

d) A 31 de diciembre de 1994, la tesorería mantenida en las cuentas referidas, valoradas según el cambio de las correspondientes divisas a la citada fecha, ascendía a 16.929 millones de pesetas, con una disminución en relación con el año anterior del 11%, originado básicamente por diferencias de cambio negativas, derivadas de la apreciación de la peseta frente al dólar durante 1994. Sin embargo, los intereses generados en el ejercicio fiscalizado por dichas cuentas ascendieron a 814 millones de pesetas, lo que representa un aumento de un 27% respecto del ejercicio anterior, debido a la elevación durante 1994 de los tipos de interés en EE.UU.

De la fiscalización de los gastos derivados de la participación de las Fuerzas Armadas españolas en operaciones de mantenimiento de paz de la ONU, que ha tenido como objetivos básicos la cuantificación del coste real de estas operaciones en el ejercicio y la comprobación del cumplimiento de la normativa aplicable a la gestión de los recursos destinados a tal fin, se deduce lo siguiente:

q) El crédito para financiar estas operaciones se ubica nuevamente en este ejercicio en un único concepto presupuestario siendo destacable que:

— Su cuantía ha sufrido una fuerte variación en el ejercicio, ya que, a través de diferentes modificaciones, especialmente ampliaciones de créditos, pasa de 326 millones de dotación inicial a 17.794 millones de final, con un incremento de esta última respecto a la del ejercicio anterior del 117%.

— A pesar de tratarse de un concepto del capítulo 2 se aplican a él importantes gastos derivados de las indicadas operaciones, que por su naturaleza serían propios de otros capítulos, especialmente del 1, toda vez que se han atendido conceptos retributivos del personal participante en las misiones efectuadas por importe superior a los 7.000 millones de pesetas.

— Continúan aplicándose a otros créditos gastos imputables al concepto fiscalizado y, por el contrario, gastos ajenos a dichas operaciones son soportados por él. Esta falta de rigor se observa también en la imputación temporal del gasto.

b) Por lo expuesto en a) es difícil cuantificar con exactitud los gastos totales producidos en el ejercicio fiscalizado por la presencia militar española en el conjunto de operaciones de paz de la ONU. No obstante, tras los ajustes pertinentes y con las debidas cautelas, se estima que el coste soportado por el Estado español en 1994 se situaría en torno a los 14.570 millones de pesetas, diferencia entre los gastos realizados (17.157 millones) y las compensaciones recibidas de la ONU (2.587 millones). Este coste en relación con el estimado del año 1993 (5.463 millones) supone un incremento de 167%.

c) Finalmente, sería conveniente que se adoptasen determinadas medidas para corregir los defectos observados y mejorar la gestión. Entre ellas cabría citar las siguientes:

— Presupuestación realista de los gastos derivados de la participación de las FAS en misiones de paz de la ONU e integración de los créditos correspondientes en un programa presupuestario único, con el adecuado desarrollo orgánico y económico.

— Regulación específica de la gestión de estos recursos que tenga en consideración las especiales circunstancias en que se desarrolla dicha participación, y que se establezcan criterios uniformes a seguir por los gestores responsables de los diferentes Ejércitos, así como sobre la competencia para la celebración de los contratos necesarios para hacer frente a la necesidades que puedan surgir en el cumplimiento de las misiones encomendadas.

— Gestión, contabilización y justificación rigurosa de los gastos, evitando las desviaciones que se ponen de manifiesto en el Informe.

De la fiscalización del Programa 313G «Plan Nacional sobre Drogas», cuyo objetivo ha sido analizar la gestión y comprobar la justificación del gasto correspondiente, que en términos de obligaciones reconocidas asciende a 4.874 millones de pesetas, se concluye lo siguiente:

a) No es posible conocer el grado de eficacia, eficiencia y economía alcanzado en la gestión del programa, ni evaluar los resultados del mismo, debido a las deficiencias de la información sobre los objetivos e indicadores del mismo.

b) Se observa en la justificación del gasto el incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 153 del TRLGP, en relación con las subvenciones gestionadas procedentes del programa examinado, por la CC AA de Cantabria, Madrid y La Rioja. También se observan diversos defectos formales y materiales, relativos a la acreditación de la aplicación dada a las subvenciones percibidas por alguna ONG. Por último, no consta que al Delegado del Gobierno para el PNSD se le hayan presentado propuestas formales de resolución, en contra de lo dispuesto en la propia orden de convocatoria.

Sociedades estatales no financieras

En el ejercicio de 1994, el ámbito de las Sociedades estatales no financieras comprendidas en el análisis realizado por el Tribunal abarcaba 427 Entidades con forma mercantil y 11 Entidades de derecho público sometidas en su actividad al ordenamiento jurídico privado.

Entre los hechos más significativos producidos en este subsector en el ejercicio destaca la nueva reestructuración llevada a cabo en la Siderurgia, que implica la liquidación de los Grupos AHV y ENSIDESA y la creación de uno nuevo, integrado por tres Sociedades industriales y una matriz tenedora de las acciones, mediante la aportación por el INI y la Dirección General de Patrimonio de fondos para que el sector siderúrgico público quede configurado en condiciones de viabilidad; la reestructuración del sector del gas, que dio lugar a la privatización de las Empresas públicas relacionadas con la distribución y suministro de gas, entre ellas, ENAGAS, y a la constitución de una nueva Sociedad, SEGANE, S. A., dedicada a la adquisición, transporte y venta del gas natural argelino; el establecimiento de un nuevo régimen de aportaciones públicas a RENFE mediante la aprobación de un nuevo Estatuto de la Entidad y de un Contrato-Programa que recoge el régimen de inversiones y financiación aplicable durante el período 1994-1998; y otra serie de actuaciones, como la privatización de ARTESPAÑA o la creación de las filiales internacionales de ALDEASA.

En el examen y comprobación de las cuentas de las Sociedades estatales no financieras se han realizado verificaciones de carácter general de diversa índole, unas sobre todas las que rindieron sus estados contables al Tribunal y otras sobre las de mayor importancia.

Como comprobación de carácter general llevada a cabo sobre todas las Sociedades que han rendido sus cuentas se ha procedido a determinar, partiendo de la cuantificación de su patrimonio neto, cuáles se encontraban en situación de desequilibrio patrimonial al final del ejercicio, distinguiendo las que se encontraban incursas en el supuesto que contempla el artículo 163 del TRLSA que establece que la reducción del capital tendrá carácter obligatorio para la Sociedad cuando las pérdidas hayan disminuido su haber por debajo de las dos terceras partes de la cifra del capital y hubiera transcurrido un ejercicio

social sin haberse recuperado el patrimonio, de las que lo estaban en el supuesto de disolución que contempla el artículo 260.1.4.º de dicho texto legal que se refiere a las empresas que acumulen pérdidas que dejen reducido el patrimonio a una cantidad inferior a la mitad del capital social. Estas situaciones afectan principalmente al Instituto Nacional de Industria y a sus Empresas de los sectores deficitarios de la Siderurgia Integral, Defensa y Construcción Naval. Entre las Sociedades participadas por Teneo, S. A., destacan Iberia, S. A., Empresa Nacional Elcano de la Marina Mercante, S. A., y filiales de los grupos INESPAL e INDRA SISTEMAS; y entre las empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio en situación de desequilibrio patrimonial se encuentran la Agencia EFE, S. A., y dos de sus filiales, la Empresa de Mantenimiento Aeronáutico, S. A. (EMATER) y varias filiales de Tabacalera, S. A.

Sobre 168 Sociedades estatales no financieras seleccionadas por su mayor volumen se ha analizado la adecuación de las provisiones que tenían establecidas para depreciación de su cartera de valores y para insolvencias de créditos a otras empresas del Grupo y asociadas, se ha comprobado la adecuada contabilización de los gastos de investigación y desarrollo realizados en el ejercicio por Empresas en situación de difícil viabilidad y se ha verificado la observancia por las Entidades de los principios aplicables a su actividad contractual.

Respecto a las provisiones para insolvencia de créditos a empresas del Grupo y asociadas, se han realizado comprobaciones para verificar si se han practicado las correcciones valorativas que establece el Plan General de Contabilidad. De ellas ha resultado que el INI tiene concedidos créditos a Empresas del grupo en situación de desequilibrio patrimonial por 42.358 millones de pesetas a largo plazo y 163 millones a corto plazo y sólo constan en la memoria del INI provisiones para estos riesgos por un total de 1.581 millones. La Corporación Siderúrgica Integral, S. A., tiene concedidos créditos a ENSIDESA por un total de 121.754 millones de pesetas sin que la matriz tenga dotada provisión para cubrir el riesgo de insolvencias a pesar de que ENSIDESA a 31 de diciembre de 1994 tiene patrimonio neto negativo. En situaciones similares, aunque por importes inferiores, se encuentran, entre otras, Sidenor, S. A., la Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A., Ceselsa, S. A., Iberia Líneas Aéreas de España, S. A. y Tabacalera, S. A.

Por lo que se refiere a las correcciones valorativas de las participaciones en el capital de Empresas del Grupo y asociadas, se han realizado comprobaciones respecto a si los saldos de las provisiones dotadas cubren la diferencia entre el valor teórico contable de las acciones de las Empresas participadas y el coste de las inversiones realizadas. Se han detectado insuficiencias en las provisiones dotadas en las Entidades Tabacalera, S. A., Empresa Nacional Bazán de Construcciones Navales Militares, S. A., Electra de Viesgo, S. A., Empresa Auxiliar de la Industria, S. A. y Empresa Nacional de Celulosa, S. A. También está insuficientemente dotada la provisión del Ente público Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento del Suelo (SEPES).

Respecto a los gastos de investigación y desarrollo realizados en el ejercicio 1994 por Empresas en situación

de difícil viabilidad se exponen en el presente Informe las circunstancias que sobre este extremo concurren en Prerreducidos Integrados del Suroeste de España, S. A. (PRESUR), la Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA) e Iberia Líneas Aéreas de España, S. A. (IBERIA).

Por lo que se refiere a la actividad contractual de las Empresas públicas no financieras, se ha analizado el cumplimiento de las previsiones que al respecto se establecen en la disposición transitoria segunda del Reglamento de Contratación Administrativa vigente en 1994 y en otras disposiciones legales aplicables a esta actividad, comprobándose, entre otros extremos, que en un elevado número de casos no se han observado los principios de publicidad y concurrencia al convocar la contratación, sin que haya aportado información suficiente que justifique tal actuación.

En el apartado del Informe referido a las Sociedades estatales no financieras se incluyen, asimismo, análisis específicos de los estados contables o de operaciones concretas de determinadas Sociedades o Grupos de ellas que se ha considerado de interés llevar a cabo por su relevancia o por su especial significación en el ejercicio.

Entre las Entidades cuyos estados contables se han considerado de modo específico se encuentran: ENDESA, cuyos resultados en 1994 fueron un 4,1% superiores a los del ejercicio anterior, obteniendo un beneficio de 104.732 millones de pesetas; IBERIA, cuyas pérdidas (41.495 millones de pesetas) se redujeron sensiblemente respecto a las del ejercicio anterior debido fundamentalmente a que en 1994 los resultados de explotación pasaron a ser positivos; TABACALERA, que obtuvo en 1994 unos beneficios (9.958 millones de pesetas) superiores en un 21,78% a los del ejercicio precedente; AESA, que obtuvo en 1994 unas pérdidas de 31.384 millones de pesetas, similares a los de 1993, pues aunque los ingresos por ventas y sobre todo las subvenciones de explotación se incrementaron sensiblemente en 1994, existen unos costes de subactividad que desequilibran la cuenta de resultados. Respecto a la filial de AESA, Naviera Castellana, S. A., se han realizado verificaciones en relación con la deuda que empresas cubanas mantienen con esta última Sociedad, deudas que constituyen su principal activo, cuantificándose un riesgo no provisionado en las cuentas Deudoras a 31 de diciembre de 1994 en 10.197 millones de pesetas.

También se ha analizado de modo específico el régimen de aportaciones públicas establecido para RENFE en el ejercicio 1994, las operaciones relacionadas con la reestructuración de la Siderurgia Integral y la disolución y liquidación de MERCO.

Respecto al régimen de aportaciones públicas a RENFE, la aprobación en 1994 de un nuevo estatuto para el Ente público y la entrada en vigor del Contrato-Programa para el período 1994-1998 supusieron un profundo cambio en el régimen de las aportaciones públicas a la Entidad. El nuevo estatuto regula la prestación y explotación por RENFE del servicio público del transporte ferroviario, sin que asuma la Entidad funciones que corresponden al Estado. El Contrato-Programa establece el régimen de aportaciones públicas anuales para el saneamiento financiero de la Entidad y la compensación de las insuficien-

cías de explotación. El marco contable, a su vez se modificó mediante la Resolución de 30 de diciembre de 1992 por la que se aprobaron las normas que regulan el desarrollo y aplicación a RENFE de los principios contables y normas de valoración establecidos en el Plan General de Contabilidad, teniendo en cuenta la regulación establecida por la Directiva del Consejo de Europa 91/1440, de 29 de julio de 1991, sobre desarrollo de los ferrocarriles comunitarios, que estableció la separación de los servicios de transporte y la administración de la infraestructura.

En 1994 RENFE contabilizó ingresos procedentes del Estado por 328.803 millones de pesetas, de los que 317.082 millones correspondieron a resultados y gestión de infraestructura y 11.721 millones al Plan de recursos humanos. En los 317.082 millones de pesetas se incluyen 78.849 millones de subvenciones destinadas a compensar el déficit de las unidades de negocio que no tienen encomendadas funciones de servicio público ni la administración de la infraestructura ferroviaria, subvenciones que debieron registrarse como aportaciones patrimoniales del Estado en Resultados pendientes de aplicación.

Por lo que se refiere a las Operaciones relacionadas con la reestructuración de la Siderurgia integral, el acuerdo del Consejo de Ministros de 28 de octubre de 1994 acordó autorizar la reordenación y reestructuración financiera e industrial del sector de la siderurgia integral mediante la creación de cuatro nuevas Sociedades estatales, que pasan a constituir un nuevo Grupo societario, y la extinción de las Sociedades preexistentes Altos Hornos de Vizcaya, S. A., y ENSIDESA en el período 1995-2000, previa la incorporación de los activos y pasivos viables a las nuevas sociedades.

De los análisis efectuados se deduce que tanto A.H.V. como ENSIDESA tienen a 31 de diciembre de 1994 registrados activos industriales con amortizaciones acumuladas insuficientes, teniendo en cuenta la vida útil de dichos activos. Además, ambas Sociedades no contabilizan adecuadamente en las cuentas anuales de 1994 los gastos y provisiones necesarios para atender los compromisos laborales asumidos para el período 1995-2000.

En cuanto a la disolución de Mercados en Origen, S. A. (MERCOS), se exponen en este apartado del Informe las principales decisiones adoptadas por el Gobierno español y las autoridades europeas en relación con la liquidación de la Sociedad.

En 1992 se aprobó por la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos un Plan de Actuación para MERCOS que inicia el cese de la actividad de la Empresa; y aunque las actuaciones proyectadas son las propias de un proceso de liquidación, ésta no se decide legalmente hasta el ejercicio 1994. En ese espacio de tiempo se realizan varias ampliaciones de capital que se destinaron principalmente a cancelar los créditos de la Empresa con Entidades financieras. La Comisión de las Comunidades Europeas declaró contrarios al tratado constitutivo de las Comunidades todas las ampliaciones de capital de carácter dinerario acordado por la Sociedad desde 1990 hasta su disolución y determinó que MERCOS debía restituir al Estado español las ayudas recibidas indebidamente.

En cumplimiento de las decisiones adoptadas por la Comisión de las Comunidades Europeas, el Consejo de

Ministros, con fecha 1 de julio de 1994, acordó que MERCOS ingresase en el Tesoro Público el producto obtenido en las operaciones de liquidación de la Sociedad como devolución de las ayudas recibidas. El producto resultante de la liquidación ascendió a 3.319,4 millones de pesetas, que fueron ingresadas en el Tesoro Público en 1996, entendiéndose así cumplidas las órdenes de devolución de la Comisión Comunitaria, que se cifraron en un total de 29.700 millones de pesetas.

En el examen del contenido de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio de 1994 recibidas en el Tribunal, se ha puesto de manifiesto que no todos los grupos societarios incluyen la totalidad de la información que establecen las normas sobre formulación de estos estados contables. Las omisiones se refieren a la información mínima que debe contener la memoria consolidada y afecta en diversa medida a los siguientes grupos: C.S.I., IBERIA, INESPAL, ENHER, ENSIDESA, RELSA, VIESGO, ALIMENTOS Y ACEITES, TRAGSA, ENAUSA, EXENTA y TENEO.

En el presente Informe anual se exponen los aspectos más significativos de las cuentas consolidadas de los grupos más importantes.

El grupo Teneo en el ejercicio 1994 tenía un perímetro de consolidación de 112 Sociedades, de las cuales 80 se consolidaron con la matriz por integración global, 3 por integración proporcional y las 29 restantes fueron puestas en equivalencia. El resultado obtenido por el Grupo ascendió a 78.816 millones de pesetas de beneficios, de los cuales son atribuibles a la Sociedad dominante 30.317 millones.

El grupo ENDESA, cuya actividad consiste en el desarrollo del ciclo energético completo y en la extracción y comercialización del carbón, tuvo en 1994 un perímetro de consolidación de 19 Sociedades de las cuales 11 se consolidaron por integración global, 1 por integración proporcional y las 6 restantes por el método de puesta en equivalencia. En 1994 se incorporaron al grupo, 6 nuevas Sociedades. Los resultados del Grupo ascendieron a 139.234 millones de pesetas de beneficios, de los que correspondieron a la Sociedad dominante 132.728 millones.

El grupo IBERIA en 1994 estaba formado por 14 Sociedades de las que 8 se consolidaron por el método de integración global, 3 por el de puesta en equivalencia y 1 por integración proporcional. Otra Empresa se excluyó del perímetro de consolidación por su escasa importancia relativa. En 1994 se produjo la adquisición por IBERIA del 53,35% del capital social de Aerolíneas Argentinas, S. A., de la que ya poseía el 30%, y se constituyó la Sociedad Sistemas Automatizados Agencias de Viaje, S. A. (SAVIA). Las pérdidas del grupo en el ejercicio, atribuibles a la Sociedad dominante, se cifraron en 44.142 millones de pesetas.

El grupo INESPAL, estaba formado en 1994 por 16 Sociedades cuyo objeto social es la fabricación y venta de alumina, aluminio comercial, semitransformados y transformados de aluminio. La consolidación se llevó a cabo por el método de integración global en 12 sociedades y mediante puesta en equivalencia las 3 restantes. Los resultados del grupo presentaron unas pérdidas de 16.130 millones de pesetas, de las cuales se computan 16.150 de la sociedad dominante; sin embargo, estas ci-

fras suponen una disminución del 37,33% respecto a las pérdidas de 1993.

El grupo INDRA, dedicado a sistemas electrónicos, estaba constituido en 1994 por 15 Sociedades de las cuales 13 consolidaron con la matriz por el método de integración global y una por el de puesta en equivalencia. El grupo ha presentado unas pérdidas en el ejercicio de 3.937 millones de pesetas de los que se atribuyen a la Sociedad dominante, Indra Sistemas, S. A., 2.985 millones.

El grupo TABACALERA ha llevado a cabo un proceso de expansión y diversificación de su actividad principalmente en la distribución de los productos del tabaco y en el sector de alimentación. El perímetro de consolidación a 31 de diciembre de 1994 estaba constituido por 23 sociedades, de las cuales 12 se consolidaron por integración global, 9 por puesta en equivalencia y 1 por integración proporcional. Se excluyeron 2 filiales por ser poco significativas en el conjunto del grupo. Los resultados consolidados ascendieron a 11.602 millones de pesetas de beneficios, de los que se atribuyen a la matriz 11.031.

El grupo ELCANO, cuyo objeto social es prestar apoyo a la Marina Mercante Española, estaba constituido a 31 de diciembre de 1994 por 3 sociedades de las cuales una se consolidó con la matriz por integración global y la otra fue puesta en equivalencia. El grupo obtuvo en 1994 unos beneficios de 21 millones de pesetas, lo que significó un cambio de signo respecto a los ejercicios precedentes.

Por último, en los apartados relativos a Sociedades estatales no financieras, se aborda el análisis de la Ejecución de los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) en cumplimiento de lo establecido en el artículo 13.1 d) de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas de 12 de mayo de 1982.

La información relativa de los PAIF, a falta de norma legal que establezca su necesaria remisión al Tribunal de Cuentas, es reclamada a las Sociedades estatales en base al deber de colaboración de las Entidades del Sector público establecido en la legislación de este Tribunal; pero el empleo de este procedimiento, junto con la falta de un documento normalizado de ejecución de los PAIF, condiciona el alcance de las comprobaciones.

En base a la documentación reclamada por el Tribunal a las Empresas, en los Informes Anuales se viene incluyendo el análisis de los PAIF, análisis que ha permitido verificar la existencia de grandes desviaciones entre lo planificado en el PAIF y la realidad de la actuación de las Sociedades estatales. La reiteración de estas desviaciones hace en mayor medida necesario que el Tribunal cuente con la documentación que permita conocer sus causas y extraer las conclusiones oportunas.

Como se ha venido poniendo de manifiesto en los Informes anuales referidos a los ejercicios anteriores, las Sociedades no hacen un seguimiento del cumplimiento de las previsiones establecidas en los PAIF como medio de control y mejora de la gestión empresarial. Además, en general, la información que las Empresas facilitan al respecto tiene como objeto situar los efectos de las variaciones y no establecer y justificar el motivo por el que las previsiones han sido modificadas.

De lo expuesto se puede deducir que los PAIF no se utilizan por las Sociedades estatales como instrumentos de gestión. En esta situación dichos Programas pierden

su significación principal y, consecuentemente, el análisis realizado por el Tribunal sobre el grado de ejecución de las previsiones establecidas por las Empresas públicas tiene una eficacia muy limitada.

Con las limitaciones expuestas, se detallan en el presente Informe los resultados de los análisis realizados sobre la documentación recibida en este Tribunal relacionada con la ejecución de los PAIF de las Sociedades estatales INI y sus sectores, TENEO, INH, AGESA, ALYCESA, SENASA, SECEGSA, ENATCAR, Fábrica Nacional de Moneda y Timbre, y Escuela Oficial de Turismo.

Sociedades estatales financieras

El importe global del Balance del Banco de España, a 31 de diciembre de 1994, se elevó a 14.540.227 millones de pesetas, con una reducción respecto al ejercicio anterior de 1.441.479 millones. El importe de los créditos a entidades financieras disminuyó en 578.505 millones de pesetas, con un saldo, al finalizar el ejercicio, de 5.948.198 millones de pesetas. La principal causa de esta disminución se encuentra en la reducción en 418.538 millones del saldo de las adquisiciones temporales de activos. Los activos exteriores se redujeron en 419.880 millones de pesetas, situándose su saldo, al final de ejercicio, en 5.710.723 millones, debido, fundamentalmente, a la depreciación del tipo de cambio del dólar respecto a la peseta. Asimismo, se redujeron los saldos acreedores que el Estado mantiene con el Banco y los resultados pendientes de ingreso al Tesoro. Los fondos de reserva ascendieron, a 31 de diciembre de 1994, a 800.405 millones de pesetas, disminuyendo su saldo en el ejercicio en 371.689 millones.

El saldo de los créditos singulares concedidos por el Banco de España se elevaba a 31 de diciembre de 1994, a 1.877.918 millones de pesetas, habiéndose amortizado durante el ejercicio 39.319 millones. El tratamiento dado a estos créditos, primero omitiendo toda referencia al tipo de interés en las disposiciones de habilitación y después procediendo, por la vía de hecho, a mantener sin especificar tipo de interés alguno, ha permitido trasladar indebidamente los costes correspondientes al Banco de España. La cuenta corriente del Tesoro en el Banco de España —a la que era de aplicación la prohibición impuesta por la entrada en vigor del tratado de la Unión Europea y de la Ley 13/1994, de Autonomía del Banco, en cuanto a mantener descubiertos o conceder créditos, con las excepciones previstas en el tratado de Maastricht— presentaba, al finalizar el ejercicio, un saldo de 1.843.232 millones de pesetas. Como consecuencia del Convenio firmado entre el Tesoro Público y el Banco de España, con efectos de 1 de enero de 1994, la remuneración pagada por éste sobre el saldo de la citada cuenta que excedía del importe vivo de los créditos singulares se elevó a 32.429 millones de pesetas.

El saldo de obligaciones, bonos y letras del Tesoro mantenidos por el Banco en anotaciones en cuenta, a 31 de diciembre, se elevó a 3.737.121 millones sobre un saldo en circulación de los mismos de 27.440.700 millones de pesetas. En el pasivo del balance del Banco figura el

saldo de las cuentas corrientes de los Organismos Autónomos de la Administración del Estado, por 275.653 millones de pesetas.

El Banco de España mantenía como adquisiciones temporales de activos, a 31 de diciembre, títulos emitidos por el Fondo de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios, por importe de 325.950 millones, lo que representa el 73% del total en circulación, habiendo mantenido a lo largo del ejercicio un saldo medio en operaciones temporales, con estos títulos, por importe de 388.290 millones de pesetas. El importe de las adquisiciones temporales de activos, a 31 de diciembre, con entidades del Grupo Corporación Bancaria de España alcanzó un importe efectivo de 711.946 millones de pesetas.

La deuda de la Compañía Metropolitana de Madrid con el Banco, reclamada judicialmente en 1995, ascendía al finalizar el ejercicio a 1.052 millones de pesetas.

El saldo de los créditos concedidos a la Seguridad Social, por el Banco de España, a 31 de diciembre, se elevó a 256.100 millones de pesetas, figurando un saldo de 83.150 millones de intereses devengados pendientes de pago. El Banco no hizo uso, durante el período comprendido entre la fecha de vencimiento de los créditos y el 31 de diciembre de 1994, de la facultad establecida en las condiciones de las pólizas de aplicar saldos en efectivo a favor de la Tesorería General de la Seguridad Social a cancelar, total o parcialmente, las obligaciones de dichas pólizas.

El saldo de obligaciones y bonos de Comunidades Autónomas mantenido por el Banco al finalizar el ejercicio se elevaba a 17.866 millones de pesetas.

Los resultados del Banco de España descendieron el 76% durante este ejercicio, pasando de 1.013.238 millones de pesetas a 245.362, debido fundamentalmente a la disminución de los productos financieros en 311.192 millones de pesetas y a la variación de resultados en la compraventa de divisas por 357.191 millones de pesetas.

En el Instituto de Crédito Oficial (ICO) se contabilizaron beneficios extraordinarios por importe de 32.025 y 18.259 millones de pesetas en 1994 y 1993, respectivamente, compensados, parcialmente, en el primero de ellos, por quebrantos extraordinarios por importe de 15.403 millones de pesetas. Dichos beneficios extraordinarios surgen en virtud de Acuerdos del Consejo de Ministros por los cuales se modificó la retribución a pagar por el Instituto por los préstamos del Estado en que se habían transformado las anteriores dotaciones al crédito oficial. Dicha modificación redujo el tipo de interés de tales préstamos desde el 6% hasta el cero %, para el segundo semestre de 1993, el 2% para el primer semestre de 1994, y el 4,5% para el segundo semestre de 1994. Las reducciones acordadas se justificaban en la necesidad de compensar económicamente al Instituto por la realización de operaciones instrumentadas por éste, en virtud de Acuerdos de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, que, por el destino de las mismas, implicaban la constitución de provisiones y quebrantos. Dichas operaciones se inscribían, bien en el marco de la reconversión del sector de fertilizantes, bien en circunstancias concretas de crisis empresariales. Con tal actuación, desde el punto de vista económico, se transfirió el riesgo al Tesoro sin el oportuno reflejo en las cuentas de

este último. El gasto inherente al coste de tal traspaso de riesgo se recogió en las cuentas del Estado como una minoración de los derechos reconocidos en la partida correspondiente a intereses de los préstamos al ICO, en contra de la prohibición de compensación de ingresos y gastos y del principio de transparencia de la gestión pública. En el desarrollo de los trabajos de fiscalización se ha comprobado que el procedimiento reseñado ha tenido continuación en 1995.

Se ha constatado la realización de una serie de operaciones que, en sentido económico, representan un endeudamiento del Estado, no reconocido en sus cuentas y generado por los mecanismos jurídico contables utilizados por el Instituto en cumplimiento de instrucciones recibidas del Gobierno. Se trata, por una parte, de tres operaciones relativas a activos mantenidos por el Instituto nacidos en el ámbito de la política de reconversión industrial de la siderurgia. En virtud de una de ellas, la transferencia de capital por importe de 51.314 millones de pesetas, implícita en la práctica condonación de créditos que supuso la venta por precio simbólico, incrementada en los costes financieros del mecanismo arbitrado que representaron, en 1994, 4.561 millones de pesetas, no tuvo reflejo en las cuentas del Estado más que por el importe de 3.178 millones correspondiente a los intereses devengados en los tres primeros trimestres del ejercicio. A consecuencia de otra operación, el endeudamiento del Tesoro con el Instituto se cifraba en 50.100 millones de pesetas sin que hubiera tenido reflejo en las cuentas públicas sino por importe de 4.310 millones de pesetas. En la última de ellas, el endeudamiento no reconocido en las cuentas del Estado se cifraba en 10.000 millones de pesetas y la transferencia de capital que representaba la condonación implícita en la operación no había sido reconocida más que en el importe de los gastos financieros originados, que se elevaron a 882 millones de pesetas. Adicionalmente, se ha constatado la existencia de un préstamo de 30.000 millones de pesetas concedido en virtud del Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos a una industria automovilística extranjera, en el que se estableció que las amortizaciones y pagos de intereses se harían efectivos con las subvenciones a percibir por una filial de la prestataria del Ministerio de Industria y Energía, así como que las diferencias que pudieran surgir por el retraso en la percepción de las subvenciones serían compensadas al Instituto con cargo a los intereses del préstamo ordinario del Estado. El saldo pendiente del préstamo a 31 de diciembre de 1994 se elevaba a 31.322 millones de pesetas por el impago de los intereses vencidos hasta el momento.

Como ya se ha señalado en anteriores Informes del Tribunal, a lo largo de los últimos ejercicios se ha producido acumulación de una importante cifra de deuda del Estado con el Instituto, que no se reconoce en las cuentas de aquél. La cifra de déficit pendiente de reconocer contablemente por el Estado ajustada con criterios correctos de imputación temporal se elevaba, a finales de 1994, a 177.542 millones de pesetas. De ellos, 35.907 millones de pesetas correspondían a devengos del ejercicio y los restantes 141.635 millones de pesetas a ejercicios anteriores.

De acuerdo a los datos contables del Instituto, el saldo de créditos morosos, fallidos y avales satisfechos de du-

dosa recuperación, que gozaban de garantía pública, se elevaba, a 31 de diciembre de 1994, a 138.327 millones de pesetas. La aplicación al Instituto de la normativa del Banco de España determina, por contar con dicha garantía pública, que no produzcan efecto negativo sobre los resultados del ejercicio del Instituto por dotación de provisiones de insolvencia, sin que tal imputación se realice tampoco en las cuentas del Estado, lo que supone que no se recoja en ninguna de las contabilidades la existencia de compromisos futuros por pérdidas previsibles y que, en muchos casos, ya han sido generadas.

A pesar de la carencia de personalidad jurídica del Fondo de Ayuda al Desarrollo y de las reiteradas recomendaciones del Tribunal se sigue manteniendo la no integración de sus cuentas dentro de la contabilidad del Estado, en la que únicamente aparecen las dotaciones anuales dentro del Presupuesto de Gastos, y la inexistencia de unas cuentas oficialmente rendidas, constituyendo el único elemento de publicidad de las cifras del Fondo la información muy resumida que se ofrece en la Memoria del ICO y que presenta importantes diferencias con los saldos contables que aprueba la Comisión Interministerial establecida en su régimen legal.

La partida de gastos financieros que deduce el Fondo como retribución de dotaciones del Tesoro, dada su carencia de personalidad, constituye una remuneración de créditos concedidos por el Estado a sí mismo. Desde una perspectiva económica, no pueden ser considerados siquiera como una explicitación de los costes de oportunidad, por cuanto giran sólo sobre una parte de los recursos aportados y el tipo fijado (2 %) se halla muy alejado del coste real de los recursos para el Tesoro. En cualquier caso es preciso considerar que, a consecuencia de tal tratamiento, se han devengado en el ejercicio ingresos en el Tesoro por importe de 2.286,8 millones de pesetas que deben ser objeto del oportuno ajuste.

No existían dotadas provisiones de insolvencias sobre las cuentas de crédito, pese a que el análisis del cumplimiento de sus obligaciones por parte de los prestatarios muestra la conveniencia de tal proceder.

El Grupo Corporación Bancaria de España presenta, a 31 de diciembre de 1994, un saldo en su balance por importe de 11.936.960 millones de pesetas, con un crecimiento interanual del 6,7%. En el activo destaca el importe total de créditos sobre clientes, por 6.379.664 millones de pesetas, que representa el 53,4% del total, partida que está siendo objeto de una fiscalización específica por el Tribunal de Cuentas. Le sigue en importancia cuantitativa la rúbrica de entidades de crédito con un 19,9% y las deudas del Estado con un 12,8%, 2.370.001 y 1.533.504 millones de pesetas, respectivamente.

La financiación al Sector Público se eleva a un total de 3.792.762 millones de pesetas, con el siguiente desglose: el crédito a Administraciones Públicas del conjunto de Bancos del Grupo alcanza la cifra de 1.600.765 millones de pesetas, de los que 81.886 millones corresponden a créditos a la Administración Central, 1.116.376 millones de pesetas a las Corporaciones Locales, 381.457 a las Comunidades Autónomas y 21.046 millones de pesetas a créditos a Entidades Gestoras de la Seguridad Social (de los que únicamente 9.400 millones corresponden a deuda real, constituyendo el resto descubiertos técnicos clasifi-

cados como créditos); a empresas públicas se destinan 443.775 millones de pesetas; a Organismos autónomos comerciales y similares 169.034 millones de pesetas. Todo ello, junto al epígrafe de Deudas del Estado, ya citado, por importe de 1.533.504 millones de pesetas y otros valores de renta fija de emisión pública, por 45.686 millones de pesetas, totalizan la cantidad indicada.

En el pasivo, los recursos propios se situaron en 594.808 millones de pesetas, antes de la distribución de beneficios, con un excedente de 186.369 millones de pesetas, un 43,6% por encima de los recursos propios mínimos exigidos por el Banco de España. Los recursos de clientes constituyen la principal fuente de financiación del Grupo, ascendiendo a 5.594.103 millones de pesetas, con un crecimiento del 10,7% sobre la cifra de 1993. De los recursos de entidades de crédito, 5.057.640 millones de pesetas, destacan los recursos recibidos del ICO, por importe de 1.148.787 millones de pesetas, si bien en el ejercicio se amortizaron 300.672 millones de pesetas, de acuerdo con el calendario preestablecido, y 1.164.209 millones de pesetas que corresponden a cesiones temporales de activos.

El beneficio neto consolidado se cifra en 72.831 millones de pesetas, con una rentabilidad del 0,65% sobre activos totales medios, y del 12,22% sobre recursos propios medios, destacando el incremento del 21% que experimentó el resultado del Grupo Caja Postal, que obtuvo 20.821 millones de pesetas, y el del Banco Hipotecario de España que ascendió a 15.163 millones de pesetas, con un incremento del 16,5% respecto al ejercicio anterior; mientras que el Grupo Banco Exterior sufrió un descenso del 33,5%, cifrándose en 23.204 millones de pesetas, con la consiguiente pérdida de rentabilidad, que se situó en el 8% sobre recursos propios medios frente al 13% del año anterior.

La Sociedad Estatal de Patrimonio I (SEPI) procedió en el ejercicio económico, comprendido entre el 1 de julio de 1993 y el 30 de junio de 1994, a una segunda Oferta Pública de Venta (OPV) de 31.375.000 acciones de Argentaria, representativas del 25% del capital social. Para llevar a cabo la colocación, la SEPI realizó una ampliación de capital, recibiendo 31.375.000 acciones de Corporación Bancaria de España valoradas en 78.012 millones de pesetas (7.801 millones correspondían a capital y 70.211 millones de pesetas a prima de emisión); distribuyendo con posterioridad la citada prima como dividendo extraordinario y reduciendo capital en 7.801 millones de pesetas.

El beneficio del ejercicio fue de 99.056 millones de pesetas, de los que 93.911 correspondieron al resultado de la venta de las acciones y el resto fueron resultados financieros. El beneficio después de impuestos se situó en 64.985, de los que 64.000 millones se destinaron a dividendos y 985 a reservas.

La Compañía Española de Seguro de Crédito a la Exportación, S. A. (CESCE), en sus cuentas anuales del ejercicio 1994, presenta, en su actividad por cuenta propia, un balance total de 48.174 millones de pesetas, unos capitales propios de 12.298 millones de pesetas y un beneficio neto del ejercicio de 1.937 millones de pesetas.

CESCE mantiene el procedimiento denunciado en el Informe anual de 1993, situando en su tesorería los recur-

so del Seguro de Crédito a la Exportación (SCE) gestionado por cuenta del Estado sin diferenciación respecto a los activos de su propiedad y los rentabiliza, hasta su liquidación al Consorcio de Compensación de Seguros, mediante inversiones financieras a corto plazo, considerando los rendimientos obtenidos como ingresos financieros de su actividad por cuenta propia. Esta actuación contraviene la normativa del SCE recogida en el Decreto 3138/1971 que, en su artículo 37, establece que CESCE deberá transferir al Consorcio los intereses y productos de los fondos invertidos. Dado que la Compañía no diferencia ni contable ni físicamente en cuentas específicas los fondos del SCE, no es posible determinar con exactitud los rendimientos financieros obtenidos con los mismos; si bien, los ingresos financieros obtenidos en el ejercicio 1994 en las inversiones descritas fueron superiores a 600 millones de pesetas y, según la evolución de la tesorería de la Sociedad para el ejercicio, puede estimarse que responden, en su mayor parte, a rendimientos de recursos del SCE gestionados por cuenta del Estado. Dicho procedimiento en el registro de las operaciones de tesorería del SCE, supone que el sistema contable implantado para registrar la actividad a esta función pública de la Compañía no presente la independencia exigida por el Decreto mencionado.

En el Seguro de Crédito a la Exportación con la cobertura del Estado, cuya actividad aseguradora desarrollan CESCE —responsable de la gestión del negocio asegurador— y el Consorcio —encargado, fundamentalmente, de la administración de los fondos derivados del mismo—, como se señaló en el Informe anual de 1993, dichas Entidades rinden independientemente las cuentas anuales de su actividad en el SCE. Esta ausencia de unas cuentas integrales del SCE dificulta la comprensión de la situación financiera y patrimonial de esta actividad pública, en la que el riesgo asumido por el Estado se sitúa, a 31 de diciembre de 1994, en un montante de 2.312.191 millones de pesetas, con la siguiente composición: créditos asegurados pendientes de vencimiento, 1.454.297 millones de pesetas, créditos impagados, 143.118 millones de pesetas y créditos refinanciados, 714.776 millones de pesetas.

Las cuentas anuales del SCE rendidas por dichas Entidades públicas para 1994 presentan, en cuanto al negocio asegurador gestionado por CESCE, un balance total de 783.293 millones de pesetas, unos resultados negativos de ejercicios anteriores por 259.373 millones de pesetas y un resultado positivo del ejercicio de 75.030 millones de pesetas. Respecto a la administración de fondos realizada por el Consorcio, los fondos presupuestarios acumulados recibidos del Tesoro se sitúan en 455.549 millones de pesetas, los resultados negativos acumulados ascienden a 439.308 millones de pesetas, de los que 43.143 millones de pesetas corresponden al ejercicio 1994, y el efectivo en tesorería presenta un saldo de 12.047 millones de pesetas.

La provisión para riesgos en curso constituida por CESCE con un saldo de 37.548 millones de pesetas no puede considerarse como una estimación adecuada de las pérdidas probables del SCE, de acuerdo con la recurrente insuficiencia de las primas recaudadas para cubrir las indemnizaciones derivadas de los riesgos asegurados. La inexistencia de estudios prospectivos sobre la previsible

evolución de estos riesgos supone que no se dispone de información esencial para cuantificar el defecto de la provisión.

Respecto a los fondos presupuestarios librados por el Tesoro para la financiación del déficit de tesorería generado por el SCE, el Consorcio mantiene el criterio contable de registrar estos recursos como préstamos del Estado, cuando su naturaleza económica responde a dotaciones presupuestarias para la cobertura de los recurrentes déficit del SCE, los cuales deberían registrarse como pérdidas, de acuerdo con el principio contable público de prudencia, dada la incertidumbre significativa sobre la recuperación por el Estado de los fondos aportados.

Por otra parte, también se mantiene en el ejercicio la ausencia de regulación reglamentaria del plazo en el que CESCE debe justificar al CCS la aplicación final de los fondos dispuestos para el pago de indemnizaciones, cuyo establecimiento constituye un elemento esencial en un adecuado sistema de control interno del SCE gestionado por cuenta del Estado.

En la Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENE-SA), como ya se señalaba en el anterior Informe anual, el mandato legal contenido en el artículo 5 de la Ley de Seguros Agrarios Combinados, que limita a las disponibilidades presupuestarias, las aportaciones del Estado al pago de las primas, no se ha cumplido en su integridad. La Entidad tenía pendiente de reconocer en sus estados contables deuda contraída con AGROSEGURO, S. A., por liquidaciones presentadas, a 31 de diciembre de 1994 por, al menos, 5.529 millones de pesetas, de los que 3.266 millones correspondían al Plan de Seguros de 1994 y 2.263 millones a Planes de los años 1991, 1992 y 1993, todo ello pese a haberse agotado los créditos autorizados para tal fin. Con carácter adicional a dicha deuda, se ha comprobado que existían certificaciones presentadas en 1995 y en los tres primeros meses de 1996, correspondientes a Planes de 1994 y anteriores, por importe, al menos, de 7.601 millones de pesetas.

Durante 1994 se han aplicado al pago de subvenciones a primas de seguros agrarios, créditos generados por modificaciones, por importe de 3.000 millones, concedidas al amparo del Real Decreto Ley 6/1994, pese a que en el mismo se establecía que su destino había de ser la financiación de actuaciones para paliar los efectos de la sequía. Dicho importe ha sido aplicado íntegramente al pago de subvención de primas de los seguros integrales de cereales y de leguminosas del Plan de 1993 y a diferentes líneas del Plan de 1994.

El Consorcio de Compensación de Seguros (CCS) presenta, en las cuentas del ejercicio 1994 correspondientes al patrimonio general, activos por 246.298 millones de pesetas, capitales propios de 28.917 millones de pesetas y resultados positivos de 27.672 millones de pesetas. Las inversiones se sitúan en 217.137 millones de pesetas y las provisiones técnicas en 204.396 millones de pesetas, en las que se integra la provisión acumulativa de siniestralidad por 132.521 millones de pesetas, cuya aplicación reglamentaria debe ser la compensación de siniestros excepcionales. En cuanto a la sección de patrimonio agrario del CCS, que recoge su actividad aseguradora en los seguros agrarios combinados, las cuentas del ejercicio 1994 presentan activos por 6.343 millones de pesetas, capitales

propios negativos de 21 millones de pesetas y resultados positivos por 3.777 millones de pesetas.

Las necesidades financieras de la actividad aseguradora de los seguros agrarios combinados derivadas de su recurrente situación deficitaria, en la que incide la materialización de las subvenciones llevadas a cabo por ENE-SA, sin respetar los límites señalados por la Ley de dichos seguros, se han cubierto transitoriamente mediante anticipos de fondos procedentes del patrimonio general, contraviniendo lo previsto en el Estatuto legal del CCS, que establece la absoluta separación jurídica, patrimonial y contable de las operaciones derivadas de los citados seguros, sin que puedan recaer sobre el restante patrimonio de la Entidad. El CCS mantiene el incorrecto procedimiento de no registrar en las cuentas del patrimonio agrario, como cuenta a cobrar, el montante de las primas emitidas pendientes de cobro correspondiente al porcentaje que subvenciona el Estado y las Comunidades Autónomas. El importe no registrado en las cuentas del patrimonio agrario como primas pendientes de cobro, correspondiente a la participación del Consorcio en el coaseguro de los seguros agrarios, asciende, al 31 de diciembre de 1994, a 1.255 millones de pesetas.

MUSINI, Sociedad Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija, presenta en las cuentas anuales del ejercicio 1994 un balance total de 167.814 millones de pesetas, fondos propios por 26.858 millones de pesetas y resultados positivos por 4.009 millones de pesetas. MUSINI y el Grupo INI mantienen un contrato de administración de capitales destinado a la financiación de las prestaciones que el Instituto indique a aquellos beneficiarios que, por jubilación, situación asimilada, o cualquier otra situación, les suponga la pérdida de su función o consideración como directivo de INI. El montante depositado en la Mutua para estos fines ascendía al cierre del ejercicio a 718 millones de pesetas, no habiéndose realizado en el ejercicio ninguna operación aseguradora con cargo a estos fondos, actuando la Entidad en las operaciones realizadas como mero intermediario financiero. Las actuaciones de la Mutua en la concesión, gestión y seguimiento de préstamos hipotecarios a sociedades inmobiliarias adolecen de carencias y deficiencias significativas, entre las que destacan la ausencia de reglamentación de los procedimientos aplicables en este tipo de inversiones en el ámbito competencial para la concesión de los préstamos, ostentado mancomunadamente por responsables individuales a pesar de la existencia de un Comité de inversiones, los deficientes estudios prospectivos sobre la solvencia de las sociedades acreditadas y el excesivo desfase temporal entre el primer impagado y la presentación de la demanda en las ejecuciones hipotecarias por morosidad.

El **Fondo de Garantía de Depósitos en Cajas de Ahorro** alcanzó en 1994 una cifra total de beneficios de 27.450 millones de pesetas, 1.080 millones de pesetas menos que en 1993, como consecuencia, fundamentalmente, de la disminución en 2.533 millones de pesetas de los ingresos financieros, compensada con el incremento de aportaciones y con el menor coste —en relación con el ejercicio anterior— de las operaciones de saneamiento efectuadas. El patrimonio neto del Fondo ascendía, a fin del ejercicio 1994, al importe de 240.898 millones de pesetas. El Fondo de

Garantía de Depósitos en Cooperativas de Crédito alcanzó, en 1994, un beneficio de gestión de 4.272 millones de pesetas, aumentando un 15% el del ejercicio anterior. El ejercicio 1994 finalizó con un resultado positivo de 4.372 millones de pesetas, con la obtención de 100 millones de pesetas en resultados financieros. Por primera vez desde 1985, el patrimonio neto del Fondo alcanzó un importe positivo, cifrado en 2.378 millones de pesetas a fin de ejercicio. En relación con el endeudamiento, el Fondo canceló el saldo pendiente de 2.382 millones de pesetas del anticipo concedido por el Banco de España, de acuerdo con el artículo 2 del Real Decreto 2576/1982. Una vez cancelado, el Fondo únicamente mantiene endeudamiento a corto plazo por importe de 7 millones de pesetas. Las cuentas anuales del ejercicio 1993 del Fondo de Garantía de Depósitos en Cooperativas de Crédito que, tras ser reclamadas, se remitieron al Tribunal de Cuentas en 1995, se incluyen en el Informe anual de 1994, al haberse rendido después de elaborar el Informe correspondiente.

Se encuentra en curso la fiscalización especial acordada por el Pleno del Tribunal respecto al Fondo de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios.

La **Compañía Española de Reafianzamiento, S. A. (CERSA)** presenta, en sus cuentas anuales del ejercicio 1994, un balance total de 3.223 millones de pesetas y fondos propios por 2.597 millones de pesetas, con un aumento de 1.340 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior. La variación de esta partida se debe a un incremento en la cifra de capital social de 1.356 millones de pesetas y a los resultados negativos del ejercicio en 16 millones de pesetas. El riesgo por afianzamiento y reafianzamiento ascendió a 31.934 millones de pesetas, con un incremento de 8.972 millones de pesetas respecto al año anterior. La rúbrica de provisiones a 31 de diciembre de 1994, con un saldo de 2.787 millones de pesetas, refleja una disminución del 5% respecto a 1993.

Al finalizar el ejercicio la Entidad mantenía una deuda pendiente de cobro del Estado por 437 millones de pesetas, como consecuencia de quebrantos a cargo del Tesoro derivados de operaciones de aval.

La **Sociedad Estatal de Caución Agraria (SAECA)** refleja en su balance a 31 de diciembre de 1994, un riesgo total asumido de 10.460 millones de pesetas, de los que 5.688 millones de pesetas corresponden a avales a más de 10 años. Los fondos propios de la Sociedad se situaron en 1.324 millones de pesetas y el resultado después de impuestos ascendió a 16 millones de pesetas, con una disminución del 71% respecto a 1993. SAECA ostenta la dirección general de la **Sociedad Nacional de Avales al Comercio SGR (SONAVALCO)**, la cual durante el ejercicio no concedió nuevos afianzamientos, limitando su actividad al control y seguimiento de su cartera. Con fecha 19 de diciembre de 1994, el Ministerio de Economía y Hacienda resolvió la revocación de la autorización concedida, en su día, para desempeñar las funciones propias de este tipo de Sociedades, encontrándose, SONAVALCO, SGR en fase de disolución.

Entes públicos

Las cuentas del **Instituto Cervantes** correspondientes al ejercicio 1994 se presentaron con algunas carencias

documentales. De los datos contenidos en ellas se pone de manifiesto que el grado de ejecución de su presupuesto de gastos alcanzó un 75%, puesto que para unos créditos finales de 4.687 millones de pesetas, se reconocieron obligaciones por 3.537 millones. El grado de ejecución del presupuesto de ingresos varió del 88% en 1993 al 80% en 1994.

Las cuentas rendidas por el **Consejo Económico y Social** son formalmente correctas. Los créditos finales ascienden a 798 millones de pesetas, reconociéndose con cargo a ellos obligaciones por 709 millones, lo que supone un grado de ejecución del 89%.

Las cuentas rendidas por la **Agencia de Protección de Datos** son formalmente correctas. De la liquidación de su presupuesto de gastos se deduce que el importe de los créditos definitivos ascendió a 715 millones de pesetas y el de las obligaciones reconocidas a 481 millones, lo que supone un grado de ejecución del 67%. El grado de ejecución del presupuesto de ingresos asciende al 101% de las previsiones definitivas realizadas, pese a no haber contraído como derechos por transferencias corrientes del Estado 26 millones de pesetas.

En el análisis de la financiación de la **Agencia Estatal de Administración Tributaria** mediante un porcentaje de la recaudación se han observado algunas debilidades en el sistema de control implantado por la Agencia para calcular el importe que le correspondería por este sistema de financiación (debilidades que se centran en los ingresos de aduanas). También se han comprobado algunos errores, aunque de escasa importancia, en el cálculo de la base a partir de la que se obtuvo el citado importe. En cualquier caso, la Agencia no agotó en 1994 las posibilidades de financiación por esta vía. En efecto, aun cuando la Agencia podría haber obtenido del Estado un importe superior a 53 mil millones de pesetas, solicitó únicamente 36 mil millones. Por otra parte, convendría reformar la legislación reguladora de este sistema de financiación, ya que permite, a nivel teórico, una doble financiación de la Agencia por el denominado «premio de cobranza» obtenido de la Unión Europea.

El **Consejo de Administración del Patrimonio Nacional** ha continuado registrando sus ingresos siguiendo el criterio de caja, procediendo a corregir esta práctica al cierre del ejercicio mediante la contracción de los derechos devengados pendientes de cobro. Igualmente, en el ámbito de las operaciones comerciales se han registrado incorrectamente gastos por 3 millones de pesetas que procedían de ejercicios anteriores. La Entidad ha seguido tratando incorrectamente, como operación extrapresupuestaria, los anticipos reintegrables concedidos a su personal, práctica ya puesta de manifiesto por el Tribunal de Cuentas en su Informe anual de 1992.

El **Consejo de Seguridad Nuclear** no registró parte de sus ingresos y gastos de acuerdo con el principio de devengo, lo que ha motivado, en la contabilización de tasas recaudadas por vía de autoliquidación, la no imputación de ingresos por importe de 284 millones de pesetas. En ingresos por tasas realizados a través de Delegaciones del Ministerio de Economía y Hacienda, así como de la cuenta restringida de tasas en el Banco Exterior de España, se ha constatado la existencia de una infravaloración de los ingresos del Ente por el importe de 199 millones

de pesetas. Tampoco se procedió a reintegrar, al cierre de 1994, los remanentes de los créditos librados a justificar, por un importe de 12 millones de pesetas.

En el ámbito patrimonial, se ha constatado importantes deficiencias en el procedimiento utilizado para la valoración de los elementos del inmovilizado material, así como para el cálculo del importe de sus fondos de amortización. Existe incertidumbre sobre el efecto que en los resultados del CSN pueda tener la resolución de los contenciosos con la Empresa Nacional del Uranio, S. A., en relación con una deuda de 83 millones de pesetas. Por lo que se refiere al endeudamiento, los trabajos realizados han puesto de manifiesto que el importe de la deuda, por el crédito de financiación obtenido en 1988 del Banco Exterior de España, que el Consejo presentaba como pendiente de pago por 712 millones de pesetas, en realidad se cifraba en 209 millones de pesetas. Esta diferencia aparecía compensada por un saldo deudor en bancos e instituciones de crédito por importe de 503 millones de pesetas, sin que existiera soporte contractual de tal depósito en la entidad financiera, ni cuenta distinta de la de crédito citada.

En el **Instituto Español de Comercio Exterior**, los créditos comprometidos para inversiones, de acuerdo con la liquidación presentada, incorporaban indebidamente provisiones para futuros gastos por importe de 21.557 millones de pesetas, a pesar de que, en aplicación de los principios de contabilidad de la ejecución del presupuesto, carecían de tal naturaleza. A ello hay que añadir la sistemática sobrevaloración de las provisiones de gastos constituidas por el Ente. A este respecto, se ha comprobado que la relación entre el exceso de provisión para gastos diferidos aplicado en un ejercicio, respecto a la dotación constituida para tales gastos en ejercicios anteriores, osciló en los últimos cinco ejercicios entre el 13% y el 16%.

En orden a determinar hasta qué punto la mayor libertad de gestión económica del Ente se puede justificar por una mayor eficacia en la tramitación de sus expedientes se ha comprobado, en 136 de ellos en los que se pudo verificar el período comprendido entre la finalización de la actividad y la aprobación del gasto por el ICEX, que, en el 56% se extendió a menos de 1 año, en el 18% fue de 1 a 2 años, en otro 18% se situó entre 2 y 3 años, quedando un resto del 8% con retrasos que alcanzaron hasta 5 años.

Pese a las instrucciones recibidas del Ministerio de Comercio y Turismo en aplicación del Acuerdo de Consejo de Ministros que desarrollaba el artículo 10 de la Ley de Presupuestos para el ejercicio, sobre límite de reconocimiento de obligaciones, el Ente consideró como derechos reconocidos la totalidad de la partida prevista, por importe de 19.400 millones. En coherencia con dicha limitación, el Ministerio de Comercio reconoció obligaciones por importe tan sólo de 15.339 millones.

Se ha producido una sobrevaloración de 11.000 millones de pesetas en los derechos reconocidos dentro de las partidas del remanente de tesorería y de 4.061 millones en los correspondientes a transferencias de capital.

Las prácticas seguidas a lo largo del tiempo han permitido al Ente la acumulación de patrimonio a través de la no íntegra aplicación de las transferencias recibidas a la finalidad para la cual fueron concedidas. De este mo-

do, durante el ejercicio 1994, el patrimonio del Ente se vio incrementado en 2.663 millones de pesetas, lo que se ha permitido disfrutar de una situación financiera desahogada que contrasta con el entorno de restricción de gastos en dicho período para el conjunto de las Administraciones Públicas, facilitando que su actuación no se viera limitada por decisiones de carácter general, como la referida al acuerdo sobre límites al reconocimiento de obligaciones. Aunque el ejercicio 1994 ha supuesto un cierto retroceso en el proceso de acumulación, no se ha visto radicalmente reducida la autonomía, al disponer todavía el Ente, a finales del mismo, de un volumen importante de recursos.

El Ente continuaba en 1994 sin considerar las conclusiones y recomendaciones del Tribunal e impidiendo que las mismas tengan eficacia, en el ámbito de las medidas a adoptar para la mejora de la gestión económico-financiera del sector público.

Fomento de Comercio Exterior, S. A. (FOCOEX) presenta, a 31 de diciembre de 1994, un volumen de contratación de 68.038 millones de pesetas, que corresponde a 42 operaciones distribuidas en 14 países. El beneficio del ejercicio, antes de impuestos, ascendió a 908 millones de pesetas, con un descenso del 7% respecto al del ejercicio anterior. La variación más significativa en la cuenta de pérdidas y ganancias se produjo en la cifra de negocios, con una facturación de 14.597 millones de pesetas, y una reducción del 52% respecto al ejercicio anterior. El epígrafe «otros gastos de explotación», con un importe de 3.756 millones de pesetas, disminuyó un 34% respecto al ejercicio anterior. Este epígrafe incluye las comisiones comerciales por 724 millones de pesetas, cuyas limitaciones de control quedaron reflejadas en el Informe especial de fiscalización remitido a las Cortes por el Tribunal. En el ejercicio 1994, FOCOEX abonó 31 millones de pesetas como pago pendiente por el capital suscrito, el 45% en 1993, en Internacional de Comercio Exterior, S. A. (INCOEX). Dicha empresa incurrió en pérdidas durante el ejercicio 1994, por lo que FOCOEX dotó una nueva provisión de 18 millones de pesetas, además de los 13 millones de pesetas del ejercicio anterior. La Sociedad vendió durante el ejercicio la totalidad de su participación en Sovhispan, S. A., por un importe de 3 millones de pesetas, coincidente con su valor neto contable.

La filial de FOCOEX, **Compañía Española de Financiación del Desarrollo (COFIDES)**, con fondos propios a 31 de diciembre de 1994 de 2.733 millones de pesetas, mantenía unas disponibilidades líquidas de 2.018 millones de pesetas. Esta situación contrasta con la exigencia de un dividendo pasivo de 1.000 millones de pesetas efectuada en 1993, lo que determina que no resulte aventurado calificar tal exigencia de desembolso como apresurada a la vista del efectivo proceso de inversión. Habida cuenta de la fuerte componente pública de dicha aportación de recursos y el marco de restricción presupuestaria resulta más adecuado ajustar el proceso de incorporación de recursos a la efectiva inversión según las posibilidades reales de gestión de los proyectos, considerando un margen de fondo de maniobra más ajustado que el actual; si bien ello reduciría los resultados contables de la Sociedad, que, a pesar de la citada restricción, mantenía en el ejercicio una posición de desahogo financiero.

La **Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)** presenta en el ejercicio de 1994 unos resultados positivos de 2.096 millones de pesetas, lo que supone una reducción del 35% respecto al ejercicio anterior, debido a la modificación de las tasas aplicadas durante 1994, que supuso una disminución significativa en relación con las tarifas anteriormente en vigor, paliando la sobrefinanciación que tuvo la Comisión en ejercicios anteriores, que ha originado que el saldo de las inversiones financieras temporales a 31 de diciembre se elevara a 5.934 millones de pesetas. La CNMV no tiene endeudamiento de financiación, manteniendo un saldo de acreedores por gastos de funcionamiento de 184 millones de pesetas.

La **Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras (CLEA)** cuenta, como principal recurso para financiar sus actividades, con las subvenciones del Consorcio de Compensación de Seguros, con cargo a la recaudación del recargo del 5% sobre las primas recaudadas por las entidades aseguradoras, en todos los ramos salvo en el de vida. Con la diferencia entre lo recaudado por el recargo y las subvenciones concedidas a la CLEA, se constituye un fondo a disposición de la misma cuyo saldo, a 31 de diciembre de 1994, ascendía a 14.764 millones de pesetas. Esta Entidad contaba, además, en 1994, con 18.700 millones de pesetas de patrimonio neto. El total del debe de la cuenta de explotación se ha elevado a 7.064 millones de pesetas y el total de lo recaudado por el recargo ha ascendido a 9.222 millones de pesetas, lo que representa una diferencia positiva de 2.158 millones de pesetas.

Las pérdidas del ejercicio 1994 del **Grupo Radiotelevisión Española** disminuyeron un 3% en relación con las del ejercicio precedente, alcanzando un importe de 92.397 millones de pesetas, y los fondos propios negativos registrados al finalizar el mismo se elevaron a 182.890 millones de pesetas. La financiación ajena aumentó en 51.763 millones de pesetas, situándose a 31 de diciembre, en 325.695 millones de pesetas. El presupuesto consolidado del **Grupo Radiotelevisión Española** previó ingresos publicitarios por importe de 91.000 millones de pesetas e incluyó dos medidas para hacer frente al desequilibrio generado entre ingresos y gastos, la autorización para concertar operaciones de crédito por 80.872 millones de pesetas y la asunción de deudas del **Ente Público Radiotelevisión Española (RTVE)** por el Estado por 30.500 millones de pesetas. Los ingresos publicitarios efectivamente obtenidos ascendieron exclusivamente a 75.019 millones de pesetas. En relación con la utilización realizada por RTVE de la mencionada autorización para concertar operaciones de crédito se ha podido comprobar que el saldo efectivo a fin de ejercicio de operaciones concertadas en el ejercicio 1994, que no fueron renovación de anteriores, ascendió a 99.870 millones de pesetas, lo que ha supuesto un incumplimiento en 18.998 millones de pesetas respecto a la autorización concedida en virtud del artículo 47 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos para 1994 y Anexo III de la citada Ley. El importe del incumplimiento señalado se incrementa en 15.769 millones de pesetas si se incluyen las operaciones de crédito realizadas para la renovación de operaciones a corto plazo concertadas con anterioridad a 1994. RTVE consideró que el importe del endeudamiento autorizado debía entenderse como el

incremento neto máximo de la posición deudora a corto y largo plazo entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 1994 y que ese límite no afectaría a las operaciones de tesorería que se concertaran y amortizaran en el año, ni se computaría en el mismo la refinanciación de la deuda contraída con anterioridad al 31 de diciembre de 1993. RTVE, además, dedujo del citado límite la asunción de deuda por el Estado prevista para dicho ejercicio.

El criterio utilizado por el Grupo Radiotelevisión Española para determinar el precio de cesión de la gestión de ingresos publicitarios entre Televisión Española, S. A. (TVE) y RTVE es contrario a los principios establecidos en el Plan General de Contabilidad. La aplicación de criterios de valor de mercado a estas transacciones en el ejercicio 1994, hubiera implicado que RTVE obtuviera una disminución de sus resultados negativos de 45.339 millones de pesetas y TVE, S. A., hubiera incrementado sus pérdidas en el mismo importe.

La Memoria de TVE, S. A. del ejercicio 1994 sigue sin informar, en el punto 2, normas de valoración, de que el criterio aplicado para el registro contable del inmovilizado adquirido con anterioridad a 1991 no responde a la aplicación del «coste de adquisición», sino a estimaciones que pretenden sustituirlo.

Desde mayo de 1993, en que se firmó el contrato-programa entre el Estado y el Ente Público RTVE para 1993, el Estado financia los gastos de Radio Nacional de España (RNE, S. A.) a través de una subvención de explotación percibida por RTVE y cuya finalidad fundamental es destinarla a cubrir los gastos de RNE, S. A., estableciéndose, como compromiso, el cese de toda actividad publicitaria en RNE, S. A. RTVE y RNE, S. A. han continuado contabilizando la aportación recibida por RNE, S. A. —24.922 millones de pesetas en 1994— como si fuera contrapartida por la compra de programas y cesión del uso publicitario de los mismos. Las facturas emitidas por RNE, S. A., plantean, adicionalmente, el problema derivado de la repercusión del IVA, que no procede por la naturaleza de las aportaciones. El personal empleado en RNE, S. A. en 1994 fue, en promedio anual, de 2.598 personas, lo cual supuso una disminución del 11,6% respecto al promedio de 1993; sin embargo, el número de personas empleadas excede en 1.099 a la plantilla que aprobó el Consejo de Administración de RTVE, para RNE, S. A., a finales de 1993.

Los resultados del Ente Público de la Red Técnica Española de Televisión (Retevisión) fueron de 2.131 millones de pesetas, con una reducción del 27% respecto a los de 1993, resultados en los que tienen particular trascendencia la evolución de ingresos, la morosidad en el cumplimiento de sus obligaciones por parte de determinados canales públicos y la evolución económica negativa de una sociedad filial. La evolución de los ingresos del Ente está fuertemente determinada por la evolución de las tarifas que aprueba el Consejo de Ministros, debiendo tenerse en cuenta que la procedencia pública de sus ingresos se elevó en 1994 al 61,3% del total de los devengados. A 31 de diciembre de 1994, la situación de morosidad de TVE, S. A. motivó la necesidad de dotar la provisión de insolvencias por 1.258 millones de pesetas. Al final del ejercicio la provisión correspondiente a Canal Sur se elevaba a 583 millones. Por lo que se refiere a

la participación en Hispasat, la adaptación del valor reconocido en sus cuentas por tal participación a su valor técnico contable originó en el ejercicio una dotación de 908 millones de pesetas a la provisión por depreciación. Dicha dotación elevó la citada provisión hasta un importe total de 1.856 millones de pesetas, lo que representaba un 37,1% del valor de la inversión efectuada.

El endeudamiento de financiación del Ente ascendía al finalizar 1994 a 30.057 millones de pesetas. Entre la financiación de funcionamiento destacaba el importe del endeudamiento bancario a corto plazo, 14.824 millones, consecuencia, en parte, de la morosidad citada. Las deudas acumuladas del Grupo RTVE representaban, a 31 de diciembre de 1994, un valor contable de 27.909 millones de pesetas, el 80% del total de los fondos propios del Ente a dicha fecha.

Como financiación a largo plazo se registran 4.000 millones de pesetas pendientes de pago al Tesoro en concepto de participación de resultados del ejercicio 1991 y cuyo ingreso se ha decidido retrasar, hasta la conclusión del aplazamiento de deudas de RTVE en virtud del contrato-programa correspondiente:

Hispasat, S. A. registraba, a 31 de diciembre de 1994, pérdidas por 3.631 millones de pesetas. Si bien los resultados negativos se encontraban previstos, desde la constitución de la sociedad, para los primeros años de funcionamiento, las pérdidas acumuladas hasta 31 de diciembre de 1994, 7.426 millones de pesetas, superaban la tercera parte del capital social suscrito y desembolsado, de forma que Hispasat, S. A., se encontraba en el supuesto contemplado en el artículo 163.1 del TRLSA, disponiendo de un año para el restablecimiento del equilibrio patrimonial, mediante la oportuna reducción del capital social. Dicha operación fue finalmente aprobada en Junta General Extraordinaria de la sociedad con fecha 22 de noviembre de 1995.

El endeudamiento de Hispasat, S. A. constituye la causa principal de sus resultados en 1994, junto con la dificultad para obtener los ingresos esperados en función de su alta dependencia de la evolución de la normativa en materia de telecomunicaciones. El pasivo de la Sociedad a 31 de diciembre de 1994 ascendía a 59.737 millones de pesetas, de los que 12.574 millones correspondían a fondos propios, 38.848 millones a acreedores a largo plazo y 8.315 millones a acreedores a corto plazo.

El análisis del régimen jurídico del patrimonio del Ente Público Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea (AENA) ha confirmado los resultados obtenidos en fiscalizaciones anteriores. En efecto, la situación jurídica del patrimonio de AENA no estaba plenamente regularizada en 1994 y continúa, en la actualidad, presentando importantes indefiniciones. Esta situación ha sido consecuencia del insuficiente desarrollo de las previsiones establecidas en la Ley de creación del Ente, en particular por no haberse culminado los oportunos acuerdos de delimitación patrimonial entre las distintas administraciones afectadas.

En el análisis de la gestión de los Fondos de Contribución y de Financiación del sistema portuario se han obtenido tres conclusiones, fundamentalmente. Por un lado, se ha incumplido la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, en el sentido de que no consta que las aportaciones que en 1994 efectuó cada Autoridad Portuaria al Fondo de Contribución hubieran sido aprobadas

por el Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (irregularidad que no se reprodujo en 1995). Por otro, no existen criterios definidos de reparto del Fondo de Contribución, lo que otorga una excesiva discrecionalidad al Ente Público Puertos del Estado. Por último, no se ha puesto en funcionamiento el Fondo de Financiación previsto en la Ley de Puertos del Estado.

Universidades del ámbito de competencia de la Administración del Estado

En este apartado del Informe se analizan las cuentas de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED) y las del resto de Universidades públicas que figuran como competencia de la Administración del Estado en la Ley de Presupuestos Generales, al no haber asumido las Comunidades Autónomas en las que se ubican las competencias previstas en la Ley de Reforma Universitaria (LRU).

Las Universidades son Entes de Derecho público, cuyas cuentas se rinden directamente al Tribunal y no se integran en la Cuenta General del Estado.

En relación con la estructura de las cuentas rendidas persiste la heterogeneidad de su preparación y de la información que suministran, continuando cuatro Universidades (Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja y Murcia) sin presentar sus estados bajo principios de contabilidad financiera y patrimonial, lo que retrasa el logro del objetivo de normalización contable que establece la LRU.

El examen de las cuentas anuales pone de manifiesto diversas deficiencias, que se detallan en el Informe y que son, principalmente, las siguientes:

- La contabilización en cuentas extrapresupuestarias de gastos de naturaleza presupuestaria por importes significativos, que no se formalizan a presupuesto al cierre del ejercicio, lo que desvirtúa los resultados de la gestión presupuestaria que se presenta en las cuentas rendidas. Esta incorrecta práctica se ha seguido por varias Universidades, destacando entre todas ellas la Complutense de Madrid, que lejos de tender a regularizar esta situación, ha incrementado respecto de ejercicios anteriores los gastos pendientes a aplicar a presupuesto, que alcanzan un importe superior a los 12.200 millones de pesetas.

- La no inclusión en los balances de los activos adquiridos con anterioridad a la implantación de la contabilidad financiera y patrimonial.

- La falta de amortización del inmovilizado depreciable.

Las conclusiones obtenidas del análisis de la ejecución de los presupuestos de gastos no difieren sustancialmente de las indicadas en Informes precedentes, destacando igualmente la existencia de un elevado volumen de modificaciones de crédito, especialmente en el capítulo de inversiones reales, en el que el importe de las modificaciones, si bien algo inferior al de ejercicios anteriores, supera el 75% de los créditos iniciales. Ello unido a la existencia de importantes desviaciones en la ejecución de

los créditos definitivos, permite concluir que los presupuestos de las Universidades no se elaboran, en general, de acuerdo con las posibilidades reales de la gestión.

Respecto al presupuesto de ingresos, es de destacar el bajo crecimiento de los derechos por precios públicos de los servicios educativos (tasas académicas), así como la considerable disminución de las transferencias de capital del Estado. Esta situación, que no ha ido acompañada de una contención proporcional de los gastos, origina que el resultado presupuestario del conjunto de las Universidades presente un déficit cercano a los 4.000 millones de pesetas.

Del examen de la estructura financiera de las cuentas rendidas por las Universidades en los últimos ejercicios se deduce, como conclusión fundamental, el bajo índice de cobertura de los ingresos por prestación de servicios educativos con respecto a los gastos más directamente asociados al coste de la educación (capítulos 1 y 2 del presupuesto de gastos). Este índice que presentó cifras crecientes hasta 1993, cambia su tendencia en 1994 en el que pasa a situarse en un 26,05%, frente al 26,24% del ejercicio anterior.

Contratación de la Administración General del Estado y de los Entes públicos

Las Leyes Orgánica 2/1982 y 7/1988 de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas establecen en los artículos 11 y 39 y 40, respectivamente, que el Tribunal de Cuentas fiscalizará los contratos celebrados por la Administración del Estado y las demás entidades del sector público. La fiscalización efectuada tiene como finalidad determinar el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente de los contratos celebrados en 1994 por la Administración General del Estado, incluidos Organismos autónomos y Entes públicos, todo ello en cumplimiento de lo establecido en los artículos 9.1 y 11 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, y 39 y 40 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

La fiscalización se ha realizado sobre una muestra de contratos recibidos en el Tribunal de Cuentas, que han sido remitidos por cada órgano de contratación a través del Ministro de Economía y Hacienda, o directamente, a requerimiento de este Tribunal.

Se han producido limitaciones al alcance de la referida fiscalización por cuanto de los 4.567 contratos de importe unitario superior a 25 millones de pesetas (por un importe total de 950.042 millones de pesetas) que la Administración certifica haber realizado en el año 1994, de acuerdo con las relaciones recibidas en el Tribunal de Cuentas, se han recibido en el período de fiscalización 3.898 contratos por importe total de 855.859 millones, lo que representa el 85% del total de los contratos que la Administración certifica haber realizado y el 90% de su importe.

Por otra parte, en 1.510 expedientes de contratación recibidos no se ha incluido toda la documentación establecida en el artículo 18 del Reglamento General de Contratación del Estado, lo que a su vez ha dificultado el ejercicio de la actividad fiscalizadora.

De los 3.898 contratos recibidos se han fiscalizado un total de 2.961 por un importe de 723.700 millones de pesetas (el 84,5% del importe total de los contratos recibidos). Todas las referencias a los resultados de la fiscalización deben entenderse referidos a esta muestra.

De los contratos fiscalizados el 51% en número y el 63% en importe corresponden a los de obras; el 24% en número y el 20% en importe a los de suministros y el 25% en número y el 17% en importe a los de asistencia técnica.

El sistema de contratación utilizado ha sido:

- La subasta en el 17% de los expedientes correspondientes al 9% del importe total,
- el concurso, en el 36% de los expedientes, correspondiente al 59% del importe total y
- la contratación directa en el 47% de los expedientes correspondientes al 32% del importe total.

En relación con las actuaciones preparatorias de los expedientes de contratación, 230 expedientes no incluyen los preceptivos certificados de existencia de crédito presupuestario expedidos por las Oficinas de Contabilidad competentes y otros 330, no acompañan la fiscalización previa del gasto; de éstos, 242 expedientes proceden de los Ministerios de Obras Públicas, Interior y Educación y Ciencia.

En 247 expedientes no se acredita el cumplimiento del mandato del artículo 284 RCE relativo a la clasificación empresarial como contratistas del Estado exigida en el pliego de condiciones, correspondiendo la mayoría (206 expedientes) a los Ministerios de Obras Públicas y de Educación y Ciencia.

También debe señalarse que en 491 expedientes no figura acreditado documentalmente que los adjudicatarios se encuentran al corriente de pago de sus obligaciones fiscales y en situación de alta y al corriente del pago a la Seguridad Social. En relación con este hecho se viene observando que cuando algunos órganos de contratación adjudican contratos a Organismos autónomos o Entes públicos que actúan en régimen de derecho privado (como son el «Boletín Oficial del Estado» y la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre) no figura en los expedientes que se haya dado cumplimiento a estos requisitos, sin que esté justificada legalmente esta excepción.

Por lo que se refiere a los procedimientos de adjudicación, los contratos adjudicados mediante subasta, (modalidad utilizada principalmente por el M.^o de Obras Públicas ya que más del 85% de las subastas realizadas corresponden a órganos de contratación de este Departamento) plantean en general el problema de la falta de publicación en el «BOE» de las Resoluciones de adjudicación definitiva (60 expedientes).

En relación con los contratos adjudicados mediante concurso conviene señalar, con carácter general, que este sistema de contratación se utiliza cuando el órgano de contratación considera que las condiciones de las ofertas pueden mejorar las características técnicas que definen el objeto del contrato, por lo que el precio de la oferta no constituye el único elemento esencial de la adjudicación, de acuerdo con lo previsto en el artículo 35 LCE.

En las adjudicaciones efectuadas mediante concurso público se ha verificado que en 164 expedientes los plie-

gos de cláusulas administrativas particulares no establecen de forma clara y precisa los criterios que han de servir para la adjudicación y su orden de prioridad, lo que desvirtúa el objetivo de la licitación mediante concurso público.

Otras irregularidades significativas que se han observado en los contratos adjudicados mediante concurso son las siguientes: no consta la publicación de los anuncios de las licitaciones convocadas en el «Boletín Oficial del Estado» (129 expedientes) o en el «Diario Oficial de las Comunidades Europeas» (115); los informes elaborados por los Servicios técnicos de las Administraciones contratantes que analizan y valoran las proposiciones presentadas en las licitaciones no se adecuan a los criterios establecidos en los pliegos (196 expedientes) y no se ha acreditado, como exige el artículo 119 RCE, la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» de las resoluciones de adjudicación definitiva (174 expedientes).

Por último, el elevado número de contratos adjudicados mediante contratación directa, 1.340, viene motivado por el hecho de que, generalmente, los Órganos de contratación tienden a que este sistema se convierta en el sistema de adjudicación habitual, siendo así que la contratación directa debe ser un modo excepcional de contratación.

En estos expedientes de contratación se ha observado que no han sido justificadas las actuaciones realizadas para promover concurrencia de ofertas ni han sido acreditados los criterios utilizados para determinar las empresas concretas a las que se solicitaron en 393 expedientes, siendo además bastante habitual la falta de publicación en el «Boletín Oficial del Estado» de las resoluciones de adjudicación definitiva de los contratos, requisito que no se ha acreditado en 420 expedientes.

Entre los contratos de obras se observa que la subasta es utilizada en el 33% de los expedientes de contratación fiscalizados—14% del importe—, aunque el mayor número de los expedientes corresponde a los de contratación directa con el 43% del número pero sólo el 21% de los importes, siendo el concurso público el procedimiento mayoritario al corresponderle el 65% del importe total y el 24% del número de expedientes. El Departamento con el mayor importe de contratación de obras es el de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, con un 83% del total.

Entre los expedientes de contratación adjudicados mediante concurso por el Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente se han fiscalizado de forma específica los que incluyen la elaboración del proyecto de obras y su posterior ejecución.

En el ejercicio fiscalizado, la D.G. de Carreteras ha adjudicado mediante concurso, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 35.1 LCE, 7 expedientes de contratación correspondientes a «mejoras del firme, plataforma o variante» de diversas carreteras, al referirse a obras cuyos proyectos o presupuestos no han podido ser establecidos previamente por la Administración y deben ser presentados por los licitadores.

En estos expedientes existe un proyecto previo que se considera proyecto-base y que ha sido informado por la oficina de supervisión y aprobado con unas «prescripciones a incluir en el pliego de cláusulas administrativas que regirá el concurso», prescripciones que modifican y com-

pletan diversos aspectos del proyecto previo aprobado. En los expedientes constan similares oficios de motivación de la convocatoria del concurso en los que se manifiesta que el proyecto previo aprobado debe ser corregido y completado por los licitadores.

En ninguno de los expedientes existe desglose entre el presupuesto de las obras y del proyecto, figurando en los pliegos de cláusulas administrativas particulares de los concursos convocados como presupuesto de contrata «el que resulte de la adjudicación».

Se considera que no aparece justificado en estos expedientes fiscalizados la falta de realización previa y separada del proyecto, de forma que la Administración sea quien determine las características de la obra a realizar antes de convocar la correspondiente licitación, y ello sin perjuicio de que, si el órgano de contratación así lo estima, admita proceder al estudio de cuantas mejoras puedan proponer los licitadores.

Este Tribunal viene reiterando que la licitación conjunta y simultánea, con carácter general, de la elaboración del proyecto y de la ejecución de la obra impide valorar las mejoras que los licitadores pueden proponer por no ser totalmente comparables los aspectos técnicos de las ofertas recibidas en el concurso convocado.

Por otra parte, no se acredita en 122 expedientes la plena posesión de los terrenos necesarios para el normal desarrollo del contrato de obras. Aunque el artículo 7 de la Ley 5/1983, de 29 de junio, de medidas urgentes en materia presupuestaria, financiera y tributaria establece para agilizar los expedientes de contratación que en la tramitación de estos expedientes se dispensará el requisito previo de disponibilidad de terrenos, también dispone que la ocupación efectiva no ha de realizarse hasta que se haya formalizado el acta de ocupación, acta que tampoco figura en estos expedientes.

En 101 expedientes fiscalizados no figura la Resolución motivada por la que, en su caso, se autoriza la inclusión de una cláusula de revisión de precios, según establece el artículo 2 del Decreto-Ley de 4 de febrero de 1964.

Además, las actas de comprobación del replanteo señalando el comienzo de la ejecución de las obras, no son aportadas en 403 expedientes, de los que 370 corresponden a expedientes tramitados por los órganos de contratación del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, fundamentalmente por las Direcciones Generales de Carreteras y de Obras Hidráulicas, expedientes que incumplen lo establecido en el artículo 127 RCE.

Tampoco han sido recibidas las actas de recepción provisional de 389 expedientes, de los que 311 han sido tramitados por los diversos Órganos de contratación del Ministerio de Obras Públicas, por lo que no queda acreditada en estos casos la terminación de las obras correspondientes en el plazo establecido.

En los expedientes tramitados para la realización de obras adicionales se observa que en el 79% de los casos no figuran expresadas las causas técnicas imprevistas por las que se hace necesario modificar el proyecto aprobado de las obras, no figurando ni la propuesta del facultativo director de las obras sobre la necesidad de modificar el proyecto primitivo ni la justificación de las razones que

impidieron la inclusión de las obras concretas que comprende el proyecto reformado en el expediente de obras originario ni la justificación de la necesidad de su realización.

En relación con los contratos de suministro fiscalizados, los celebrados por los Ministerios de Defensa (461) y Justicia (14) e Interior (82) representan el 89% del importe de estos contratos.

En 177 expedientes, el servicio que promueve la adquisición no acompaña informe que incluya la justificación detallada de la necesidad a cubrir, las características y el importe calculado de los bienes a adquirir, como dispone el artículo 241.2 RCE, resultando habitual la carencia de este informe en los expedientes de suministro de bienes de adquisición centralizada.

No se acredita en 111 expedientes la existencia de los pliegos de prescripciones técnicas que deben definir las características de los bienes del suministro, como exigen los artículos 242 y 244 RCE.

Las actas de recepción que amparan la entrega del suministro y el cumplimiento del contrato, no se incluyen en 220 expedientes en los que no se ha acreditado, como exige el artículo 262 RCE, la recepción de todos los bienes objeto de los contratos.

La causa más invocada para la adjudicación directa de contratos de suministros ha sido la imposibilidad o inconveniencia de promover concurrencia en la oferta, basando su aplicación en tratarse de la adquisición de bienes de los que existe un solo productor, poseedor o distribuidor, o que se encuentran amparados por patentes, o que se trata de repuestos o de entregas complementarias efectuadas por el suministrador originario para la renovación parcial o la ampliación de suministros o de instalaciones ya existentes.

También se alega la urgencia como causa de contratación directa, aunque el Tribunal viene reiterando que la correcta aplicación de este motivo precisa encontrarse ante necesidades a satisfacer de carácter imprevisible o totalmente desconocidas y no ante faltas absolutas de previsión.

Los contratos de asistencia técnica son mayoritariamente utilizados por los Ministerios de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (279), Defensa (195) y Economía y Hacienda (33). Representan el 79% del importe total.

En los contratos de asistencia técnica prevalece el sistema de contratación mediante concurso público sobre la contratación directa, tanto en número de expedientes (56%) como en importe (59%).

En la fiscalización practicada se ha observado que los informes exigidos en el último apartado del artículo 4 del Decreto 1005/1974 que justifiquen «por el órgano de contratación la insuficiencia, la falta de adecuación o la conveniencia de no ampliación de los medios personales y materiales con que cuenta el Departamento u Organismo autónomo para cubrir las necesidades que se trata de satisfacer a través del contrato», cuando se aportan son siempre genéricos y no concretan los aspectos que determina la norma. Además, en 153 expedientes por importe de 27.198 millones ni siquiera consta este informe.

Entre los diversos expedientes de contratación administrativa que comprende este apartado se encuentran los

referentes a la «redacción y elaboración de proyectos». En 1994 el Ministerio de Obras Públicas tramitó 67 expedientes de este tipo, correspondiendo 18 a carreteras, 38 a obras hidráulicas y 11 a infraestructuras ferroviarias. En estos expedientes no se justifican ni acreditan documentalmente las razones por las que los órganos de contratación no han podido asumir con sus propios medios humanos y materiales la redacción y elaboración de estos proyectos.

En 167 expedientes los pliegos de prescripciones técnicas no especifican adecuadamente las características de las prestaciones objeto del contrato (artículo 4 del Decreto 1005/1974).

El plazo de duración de los contratos de asistencia técnica suscita especial interés porque el Decreto 1005/1974, de 4 de abril, regulador de estos contratos, establece en su artículo 5 que éstos no tendrán un plazo de vigencia superior a un año —con las excepciones que indica su párrafo segundo—, aunque permite que se prevea su modificación y su prórroga.

Debe señalarse que en los contratos de asistencia técnica las prórrogas suelen suponer una verdadera modificación del contrato primitivo, utilizándose muchas veces como forma de mantener a un adjudicatario en la prestación del servicio sin tramitar un nuevo expediente de contratación administrativa.

Esta circunstancia se ve agravada cuando la prórroga se ha efectuado con modificación del precio inicialmente pactado, pese a que el artículo 6 del Decreto 1005/1974, de 4 de abril, antes citado, prohíbe expresamente la inclusión de cláusulas de revisión en estos contratos.

En lo referente a la contratación de los Entes públicos Agencia de Protección de Datos, Instituto Cervantes, Red Técnica Española de Televisión (Retevisión), Puertos del Estado y Autoridades Portuarias, Comisión Nacional del Mercado de Valores, Agencia Estatal de Administración Tributaria e Instituto Español de Comercio Exterior sometidos al derecho privado, de la muestra seleccionada para la fiscalización —75 contratos correspondientes a los diversos Entes por importe de 26.392 millones de pesetas— se encuentran como defectos más frecuentes la falta de acreditación de la existencia de publicidad suficiente que permita la concurrencia de múltiples licitadores, del cumplimiento de las obligaciones fiscales y de la Seguridad Social por los adjudicatarios y de las garantías prestadas por los mismos en cumplimiento de las obligaciones que asumen.

Seguridad Social

En 1994 el Sistema de la Seguridad Social ha seguido aplicando dos planes contables en el registro de sus operaciones. De una parte, en el ámbito de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social ha regido el plan aprobado por la Orden de 11 de febrero de 1985, del entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (en la actualidad Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales), adaptado por la Resolución de 29 de diciembre de 1992, de la Secretaría General para la Seguridad Social; y de otra, en el sector de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, ha

regido el plan aprobado por Real Decreto 3261/1976, de 31 de diciembre. Esta doble regulación ha hecho necesario que, al igual que en el ejercicio anterior y al objeto de homogeneizar datos y posibilitar la agregación de las cuentas del Sistema del ejercicio de 1994, las Mutuas hayan tenido que reconvertir sus estados financieros para presentarlos en términos del plan contable adaptado a las Entidades Gestoras y Tesorería General. Como es obvio, y el propio Ministerio de Trabajo y Seguridad Social lo ha puesto de manifiesto, dicha duplicidad de planes dificulta la integración de las cuentas, por lo que es preciso que se adopten las medidas oportunas para culminar la implantación de normas contables uniformes en todo el ámbito de la Seguridad Social, acordes a su vez con el régimen general de la contabilidad pública.

El presupuesto de gastos total del Sistema alcanzó una cifra final de 10.820.659 millones de pesetas con un índice de ejecución del 98,19%, y un incremento respecto a 1993 del 7,23%, excluyendo de este último ejercicio los importes relativos a depuración de cuentas.

El presupuesto de recursos del Sistema ascendió a 11.073.292 millones de pesetas, lo que representa un índice de realización del 108,52%. Respecto al ejercicio de 1993, eliminando también de éste los importes correspondientes a depuración de cuentas, se produjo un incremento del 14,94%.

Del resultado del análisis de los estados contables y de la documentación justificativa, que se refleja de forma pormenorizada en el epígrafe X del presente Informe anual, se deriva lo siguiente:

1. Entidades Gestoras y Tesorería General

1.1. Balances de situación

Se han formulado en general de acuerdo con la estructura patrimonial y financiera establecida en el plan contable vigente. Del análisis de su contenido, así como de los inventarios y demás información relacionada con ellos, se deducen como observaciones más significativas las que a continuación se indican por grupos de cuentas:

En el grupo del *Inmovilizado* y por lo que respecta al *Inmovilizado material*, se ha efectuado en el ejercicio de 1994 el traspaso contable desde la Tesorería General al Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS), Instituto Nacional de la Salud (INSALUD) e Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO), de los saldos a 31 de diciembre de 1992 de las cuentas de *Terrenos y Edificios y otras construcciones* representativas de los bienes inmuebles adscritos a dichas Entidades en la citada fecha, operación que, como ya se señaló en el Informe anual precedente, debería haberse llevado a cabo en 1993, a tenor de lo establecido en el nuevo plan de cuentas, según el cual los elementos patrimoniales deberán figurar en los balances de los centros de gestión a que estén adscritos.

A pesar de este traspaso de saldos, el proceso de atribución de elementos patrimoniales no ha quedado totalmente ultimado al cierre del ejercicio, al seguir pendiente la descentralización de saldos por parte de las Entidades,

que a su vez deberían haber traspasado a los respectivos centros de gestión los correspondientes importes.

Además de estas variaciones de carácter extrapresupuestario y también de la misma índole, hay que resaltar, por lo que respecta al Instituto Nacional de la Salud, las producidas por el traspaso efectuado desde esta Entidad a la Comunidad Autónoma de Canarias, a la que se transfirieron sus funciones y servicios en el transcurso del ejercicio, de conformidad con lo dispuesto en el Real Decreto 446/1994, de 11 de marzo.

En la justificación documental de saldos se han observado diversas carencias, en unos casos por falta de aportación de los correspondientes inventarios o por la falta de desagregación de algunas rúbricas contables en los términos que establece el plan de cuentas y, en otros, por presentación de partidas en importes globales sin especificar su contenido.

En materia de amortizaciones no existe uniformidad en las dotaciones practicadas. Asimismo, hay que señalar que en determinados bienes no se ha dotado amortización en el ejercicio.

Integran también el grupo del inmovilizado los subgrupos de *Inmovilizaciones internas del Sistema e Inmovilizado financiero*. En el primero, que refleja en la Tesorería General su situación neta con las Entidades Gestoras de la Seguridad Social, derivada de sus relaciones con éstas, la variación experimentada en el ejercicio se ha debido fundamentalmente al traspaso de saldos de las cuentas de *Terrenos y Edificios y otras construcciones*, al que se ha hecho referencia anteriormente. En cuanto al *Inmovilizado financiero*, con un valor de 8.354 millones de pesetas, más del 50% se deriva de préstamos y anticipos concedidos al personal.

En el grupo de *Existencias* los mayores valores al cierre del ejercicio correspondían al Instituto Nacional de la Salud, en el que se concentraba el 94,25% de su importe total. En la valoración de estos bienes se ha observado la aplicación de criterios heterogéneos, con predominio del precio medio. La reducción que ha experimentado su nivel respecto al año anterior se debe fundamentalmente al traspaso de saldos efectuado por dicha Entidad a la Comunidad Autónoma de Canarias, al que ya se ha hecho referencia.

El grupo de *Deudores* ha registrado el incremento patrimonial más significativo de 1994, debido fundamentalmente a la variación neta que tuvo lugar en la Tesorería General por valor de 882.292 millones de pesetas. Esta variación se debió principalmente a la implantación de nuevos criterios de imputación contable de los recursos del Sistema de la Seguridad Social, en virtud de sendas Órdenes del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, de 5 de diciembre de 1994 y 21 de julio de 1995. Por la primera se pasó a aplicar el principio de devengo, en lugar del de caja, en la contabilización de operaciones relativas a aplazamientos y fraccionamientos de pago. Por la segunda se extendió la aplicación de dicho principio a las deudas en vía ejecutiva de cobro, estableciéndose a su vez una corrección valorativa mediante la dotación de una provisión para insolvencias, que para el ejercicio de 1994 fijó el entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social en el 50%.

Estas modificaciones normativas supusieron un incremento de los Deudores por valor de 1.228.146 millones

de pesetas, de los que 129.376 millones corresponden a aplazamientos y fraccionamientos de pago y 1.098.770 millones a deudas en vía ejecutiva de cobro. La provisión para insolvencias, del 50%, ascendió a 549.385 millones, importe que este Tribunal considera insuficiente, teniendo en cuenta el índice de cobro de deuda en vía ejecutiva elaborado por la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 1994 y los elaborados también por dicho Servicio Común para los ejercicios 1991, 1992 y 1993.

En la variación neta de los *Deudores* de la Tesorería General tuvo también particular influencia el incremento registrado en concepto de financiación pendiente de recibir de la Administración del Estado, por importe de 100.447 millones de pesetas, de los cuales 135.223 millones corresponden a un cargo por la asistencia sanitaria prestada por el Instituto Nacional de la Salud y el resto a tres abonos por un importe total de 34.776 millones, por remanentes que se han producido en 1994 derivados de prestaciones no contributivas, de prestaciones de la Ley de integración social de los minusválidos y de subvenciones recibidas para diversos fines. Con esta cifra, la deuda por dicho concepto ascendía al cierre del ejercicio a 550.403 millones, según los datos contables de la Seguridad Social. Como ya se ha indicado en Informes Anuales anteriores, en la Administración del Estado no figura al cierre del ejercicio reconocida deuda alguna de dicha naturaleza a favor de la Seguridad Social. Con independencia de lo anterior, hay que señalar que la Seguridad Social ha recibido tres préstamos del Estado, por un valor total de 561.122 millones, para financiar la cancelación de obligaciones del Instituto Nacional de la Salud anteriores a 31 de diciembre de 1991, préstamos que fueron concedidos en virtud de lo dispuesto, en el Real Decreto-Ley 6/1992, de 13 de noviembre, y en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994.

Además, hay que señalar la permanencia en determinadas rúbricas de *Deudores* de operaciones aún pendientes de regularización o en proceso de análisis por la Seguridad Social, de las que se desprende que parte de los saldos que recogen no constituyen auténticos derechos realizables para la misma.

En consecuencia, se estima que este epígrafe de *Deudores* de la Seguridad Social en el ámbito de las Entidades Gestoras y Tesorería General está sobrevalorado, con la correlativa repercusión en los resultados económicos y en la representatividad patrimonial de los estados contables correspondientes.

En *Acreedores*, el importe agregado de las *Deudas* de las Entidades Gestoras y Tesorería General, al cierre del ejercicio de 1994 ascendía a 2.177.111 millones de pesetas, de los que 911.342 millones correspondían a *Deudas a largo plazo y medio* (el 41,86%) y 1.265.769 millones (el 58,14%) a *Deudas a corto plazo*.

De las *Deudas a largo plazo y medio*, el 99,44%, por importe de 906.122 millones de pesetas se derivan de cuatro préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social, de los cuales tres se concedieron para cancelar obligaciones del Instituto Nacional de la Salud no satisfechas a 31 de diciembre de 1991, mediante el Real Decreto-Ley 6/1992 y las Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994, ya citadas, por un valor total de

561.122 millones y el último, por un importe de 345.000 millones, concedido en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994 con el objeto, por primera vez, de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario en dicho ejercicio.

La amortización de los referidos préstamos está claramente definida en la normativa reguladora de la concesión de dos de aquéllos, los concedidos en 1992 y 1994, por importe de 280.558 y 345.000 millones, respectivamente, debiendo realizarse a partir de 1995 en un plazo máximo de diez años. Sin embargo, el comienzo y el plazo de la amortización de los dos restantes, ambos por importe de 140.282 millones, no han sido concretados.

Entre las *Deudas a corto plazo*, al cierre del ejercicio la cifra más importante se registraba en el Instituto Nacional de la Salud con un total de 578.466 millones de pesetas, de los que 410.027 millones correspondieron a transferencias pendientes de realizar a la Administración del Estado con destino a las Comunidades Autónomas del País Vasco y Navarra.

En el Instituto Nacional de la Salud también hay que señalar, como en Informes Anuales anteriores, la permanencia desde 1986 del saldo a favor de la extinguida Administración Institucional de la Sanidad Nacional, por importe de 6.613 millones de pesetas.

Las deudas a corto plazo de la Tesorería General siguen en importancia por su cuantía, con un importe de 540.082 millones de pesetas, del que forman parte destacable, al igual que en 1993, los créditos dispuestos de las pólizas suscritas con el Banco de España y del crédito sindicado suscrito con diversas Entidades financieras, por valor de 256.100 y 47.000 millones, respectivamente, créditos que, como ya se señaló en el Informe anual de 1993, tuvieron su origen en las necesidades de la Tesorería General para atender los pagos de las prestaciones de desempleo. El primero de dichos importes, que permanece invariable desde el ejercicio de 1992 y no devengará intereses a partir de 1 de enero de 1995, deberá amortizarse en veinte anualidades iguales a partir del año 2000, de acuerdo con la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, por lo que esta deuda deberá pasar a contabilizarse a largo plazo. Los intereses vencidos y pendientes de pago, contabilizados por razón de los citados créditos hasta 31 de diciembre de 1994, ascendían a 59.580 millones de pesetas, de los que corresponden al Banco de España 59.405 millones. A esta cifra habrá que añadir otros 24.105 millones por intereses del ejercicio de 1994 pendientes de contabilizar por la Tesorería General. La cancelación de la deuda por intereses con el Banco de España deberá realizarse en diez anualidades iguales a partir de 1995, de conformidad con lo dispuesto en la referida Ley, por lo que también deberá ser valorada como deuda a largo plazo.

También merecen destacarse entre las deudas a corto plazo de la Tesorería General, de una parte, las contraídas con diversas Entidades por recursos recaudados por su cuenta, entre las que sobresale el saldo a favor del Fondo de Garantía Salarial por importe de 48.945 millones de pesetas y el que figura a favor de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, por valor de 19.972 millones. De otra parte, hay que

reseñar la permanencia de saldos de procedencia muy antigua y apreciable significado económico, entre los que sobresale el relativo a las deudas con Ministerios y otras Entidades en concepto de participación en cuotas de formación profesional, por valor de 16.974 millones, sin variación, al menos, desde 1987, y el que figura en la sede central a favor de la Hacienda Pública con la denominación «Saldo de apertura», por valor de 14.516 millones, que en su mayor parte procede de operaciones de los años 1983 y 1984.

En el Instituto Nacional de Servicios Sociales hay que destacar las deudas con origen en presupuestos cerrados por transferencias pendientes de ejecutar a la Administración del Estado con destino a las Comunidades Autónomas del País Vasco y Navarra, cuyo importe ascendía al cierre del ejercicio a 25.958 millones de pesetas, así como las existentes a favor del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por valor de 10.019 millones, derivadas de descuentos practicados en ejercicios anteriores en nóminas de pensiones no contributivas por concurrencia con otras prestaciones.

En el Instituto Social de la Marina las deudas a corto plazo experimentaron en 1994 una notable reducción respecto a la cifra del ejercicio anterior (el 46,38%), debido a la regularización practicada por operaciones de relación con el Organismo ya extinguido Organización de Trabajos Portuarios. De las deudas existentes al cierre del ejercicio (5.086 millones de pesetas) hay que destacar el saldo a favor de la Hacienda Pública en concepto de IRPF, que supone el 40,60%, en el que figuran algunas partidas con origen en fechas anteriores a las legalmente establecidas para su liquidación.

De cuanto antecede se desprende que este epígrafe de *Deudas a corto plazo* debe ser objeto de saneamiento mediante actuaciones específicas, de análisis y regularización, para cuantificar correctamente los pasivos correspondientes y clasificarlos de acuerdo con el plazo de su vencimiento.

En *Partidas pendientes de aplicación*, tanto los saldos de signo deudor como los de signo acreedor han experimentado disminución en 1994, siendo particularmente relevante la de estos últimos, como consecuencia fundamentalmente de la reducción registrada en los ingresos pendientes de aplicación de la Tesorería General, por valor de 45.341 millones de pesetas, cifra compensada en parte con el aumento experimentado en otras partidas pendientes de aplicación de este Servicio Común derivado de operaciones de relación con las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Al cierre del ejercicio los saldos deudores ascendían a 11.040 millones de pesetas y los acreedores a 62.833 millones, concentrándose los mayores importes en la Tesorería General con un 80,24% y un 93,78%, respectivamente. De dichos saldos, 10.150 millones de los de signo deudor y 11.588 de los de signo acreedor figuraban en proceso de depuración, en concepto de diferencias de conciliación entre Entidades con origen en los ejercicios de 1978 a 1989.

1.2. Resultados del ejercicio

En las Entidades Gestoras y Tesorería General los resultados ascendieron, según las cuentas rendidas, a un

importe total de 298.842 millones de pesetas de superávit. Por Entidades, los resultados presentados alcanzaron los siguientes valores con los signos que se indican:

	Millones de pesetas
INSS	6.250.112 (D)
INSALUD	3.202.169 (D)
INSERSO	369.756 (D)
ISM	149.506 (D)
TGSS	10.270.385 (H)
TOTAL	298.842 (H)

El superávit global que antecede se generó en operaciones de diversa naturaleza, que se agrupan en los siguientes tipos de resultados de signo diverso:

	Millones de pesetas
Resultados corrientes	388.304 (D)
Resultados extraordinarios	10.051 (D)
Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores	697.197 (H)
TOTAL	298.842 (H)

De estos datos se deduce un superávit total de 1994 en el ámbito de las Entidades Gestoras y Tesorería General, según las cuentas rendidas, que se ha generado por la modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores, derivada fundamentalmente de la aplicación contable como ingresos de deudas en vía ejecutiva de cobro resultantes de procedimientos iniciados en ejercicios anteriores y de los aplazamientos y fraccionamientos de pago concedidos también con anterioridad a 1994.

De la fiscalización que el Tribunal ha efectuado de toda la documentación recibida se desprende que, sin perjuicio de la insuficiencia de la provisión para insolvencias a que se refiere el punto 1 «Resultados corrientes del ejercicio» del apartado X.2 «Resultados del ejercicio», los resultados corrientes deberían ser objeto de ajuste en los términos que se exponen más adelante, lo que daría lugar a que el resultado total positivo al que se ha hecho referencia, por importe de 298.842 millones de pesetas, pasase a ser de 117.017 millones.

Los resultados corrientes del ejercicio, que en conjunto presentaron el carácter e importe deficitario que antecede, se distribuyen como sigue según las cuentas rendidas por las distintas Entidades:

	Millones de pesetas
INSS	6.250.133 (D)
INSALUD	3.192.193 (D)
INSERSO	369.873 (D)
ISM	149.547 (D)
TGSS	9.573.442 (H)
TOTAL	388.304 (D)

Las cifras que se acaban de exponer se verían modificadas fundamentalmente por las incidencias que a continuación se indican, con la consiguiente repercusión en el déficit global registrado, que se incrementaría apreciablemente:

En el Instituto Nacional de la Salud no se contabilizaron gastos realizados sin cobertura presupuestaria por importe de 1.787 millones de pesetas, en concepto de préstamos y anticipos concedidos.

También en el Instituto Nacional de la Salud se reconocieron indebidamente obligaciones por importe de 9.636 millones de pesetas, en concepto de transferencias a la Administración del Estado por compensación de costes financieros de los préstamos concedidos a la Seguridad Social para atender el pago de gastos de asistencia sanitaria, contraprestación no prevista en la normativa reguladora de la concesión de estos préstamos.

En la Tesorería General se computaron indebidamente ingresos extrapresupuestarios, por valor de 135.223 millones de pesetas, en concepto de insuficiencias de financiación del Instituto Nacional de la Salud por los costes de asistencia sanitaria.

Además, hay que tener en cuenta que la dotación de la provisión para insolvencias se estima insuficiente y, consecuentemente, los resultados del ejercicio estarían sujetos al ajuste de dicha provisión cuya insuficiencia podría llegar a ser incluso del 40% del saldo de los deudores.

Las incidencias que anteceden darían lugar, sin perjuicio de la insuficiencia de la provisión para insolvencias de deudores ya mencionada, a una corrección neta de signo negativo en los resultados corrientes del ejercicio de 1994 presentados por estas Entidades, por un importe global de 127.374 millones de pesetas, cifra que se incrementaría en 54.451 millones por gastos de 1994 que se han aplicado al ejercicio de 1995 al amparo de lo dispuesto en el artículo 150.4 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria, según la información remitida a este Tribunal.

Los resultados extraordinarios de 1994, también deficitarios, se deben fundamentalmente a las bajas de bienes producidas en el Instituto Nacional de la Salud como consecuencia del traspaso de funciones y servicios a la Comunidad Autónoma de Canarias.

Los resultados derivados de la modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores, corresponden prácticamente en su totalidad (el 99,93%) a la Tesorería General, en la que se ha registrado por vez primera en el balance la deuda en vía ejecutiva de cobro y la procedente de aplazamientos y fraccionamientos de pago autorizados, que en conjunto alcanzaron un importe de 698.245 millones de pesetas.

1.3. Cuenta de liquidación del presupuesto

De la liquidación del presupuesto de las Entidades Gestoras y Tesorería General, hay que señalar:

El presupuesto de gastos y dotaciones, con un importe inicial de 9.796.452 millones de pesetas, experimentó modificaciones por importe de 451.268 millones, lo que

dio lugar a un presupuesto final de 10.247.720 millones. Los gastos realizados en el ejercicio ascendieron a 10.108.571 millones, lo que supuso un índice de ejecución del 98,64%.

Por tipos de operaciones, del total de gastos realizados, 10.040.140 millones de pesetas (el 99,32%) correspondieron a operaciones corrientes y 68.431 millones (el 0,68%) a operaciones de capital.

Por áreas de gestión, la liquidación del presupuesto de las Entidades Gestoras y Tesorería General presentó las siguientes particularidades:

En el Instituto Nacional de la Seguridad Social el grupo de programas de «Pensiones» fue el de mayor significado económico, ascendiendo el gasto total realizado a 5.582.901 millones (el 89,23% del total).

En el Instituto Nacional de la Salud se registraron modificaciones que supusieron un incremento de 396.414 millones (el 13,93%). El presupuesto total, por valor de 3.241.894 millones, se realizó en un 99,49%. En estas cifras están comprendidas las relativas a la financiación de las funciones y servicios del Instituto Nacional de la Salud transferidos a las Comunidades Autónomas, que representan el 59,35% del presupuesto total de la Entidad, la cual gestionó directamente el 40,65% restante. En esta gestión directa los grupos de programas «Atención primaria» y «Atención especializada» participaron con un 32,55% y 63,19%, respectivamente, del total de obligaciones reconocidas.

En el Instituto Nacional de Servicios Sociales el presupuesto final, por importe de 399.102 millones, se realizó en un 95,56%. Este presupuesto final comprende las dotaciones presupuestarias destinadas a la financiación de las funciones y servicios transferidos a las Comunidades Autónomas, por importe de 80.794 millones (el 20,24%). En el presupuesto gestionado directamente por la Entidad (el 79,76%) el grupo de programas «Pensiones» representó el 48,28% de las obligaciones reconocidas, seguido del de «Atención Minusválidos» con el 30,88%.

En el Instituto Social de la Marina el presupuesto total, por importe de 154.635 millones, se ejecutó en el 97,66%, localizándose la cifra más significativa de esta ejecución en el grupo de programas «Pensiones», con el 77,94% de las obligaciones reconocidas.

En la Tesorería General el presupuesto total, por importe de 100.558 millones, se realizó en el 93,11%. El grupo de programas «Gestión de cotización y recaudación» representó el 56,83% de las obligaciones reconocidas.

El *presupuesto de recursos*, corresponde a la Tesorería General, y ascendió a un total de 9.796.452 millones de pesetas. Los recursos realizados en el ejercicio, por importe de 10.555.306 millones, representaron un índice de ejecución del 107,75%. Respecto al ejercicio anterior, sin incluir en éste los importes relativos a depuración de cuentas, la cifra realizada representó un incremento del 15,73%.

Por capítulos de ingresos, las cotizaciones sociales ascendieron a 6.229.700 millones de pesetas, cifra que representa el 59,02% del total recursos y significa un índice de realización presupuestaria del 103,03%, con un incremento relativo respecto a 1993 del 12,02%.

Los ingresos realizados por transferencias recibidas (corrientes y de capital), que alcanzaron un importe de 3.557.505 millones de pesetas, representaron el 33,70% del total recursos. La aportación del Estado a la Seguridad Social ascendió en 1994 a 3.345.851 millones, de los que 2.809.136 corresponden a la Administración del Estado, habiéndose destinado 2.255.406 millones a la financiación de la asistencia sanitaria prestada por el Instituto Nacional de la Salud y 553.730 millones a la financiación de los complementos a mínimos de pensiones, pensiones no contributivas establecidas por la Ley 26/1990 y prestaciones de la Ley de Integración Social de Minusválidos (LISMI), fundamentalmente.

2. Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social

En 1994 continuó en este sector el proceso de reestructuración de años anteriores, estando compuesto al cierre del ejercicio por 37 Entidades colaboradoras que, según la información aportada por las mismas, agrupaban a 1.648.331 empresas, con una población protegida de 8.953.006 trabajadores.

2.1. Balances de situación

Del examen y comprobación de los distintos grupos de cuentas del balance se ha deducido lo siguiente:

- En *Financiación básica* y en materia de reservas hay que señalar que en las de carácter obligatorio, tanto la reserva para contingencias en tramitación como la reserva para obligaciones inmediatas, están incorrectamente constituidas en varias Mutuas, habiéndose observado en varios casos una inadecuada materialización de los fondos respectivos. La interrelación de dichas reservas con las de carácter voluntario ha dado lugar también a una inadecuada dotación de estas últimas.

- Por lo que se refiere a la denominada reserva de autoseguro, que al cierre del ejercicio figuraba con un saldo global de 2.706 millones de pesetas, distribuido en 23 Mutuas, hay que señalar que tiene por finalidad la cobertura de prestaciones de previsión social en favor del personal al servicio de aquéllas, complementarias e independientes de las de la Seguridad Social, lo que supone la utilización de fondos públicos para dotar mejora de pensiones. A este respecto se estima conveniente precisar que la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986, establecía en su Disposición Adicional 48.^a la prohibición de aplicar fondos públicos para la cobertura de sistemas de previsión distintos de la Seguridad Social obligatoria. De otra parte, hay que señalar que algunas Mutuas han efectuado aportaciones a Planes de pensiones externos y pagos de pensiones complementarios con cargo a sus presupuestos, lo que constituye, asimismo, una práctica irregular, a tenor de lo dispuesto en la referida Ley.

- En el grupo de «Inmovilizado» se han seguido detectando carencias en la información rendida, tanto respecto al número de inventarios recibidos como a su contenido.

- En «Acreedores y deudores» los inventarios justificativos de los saldos contables reflejan en varios casos partidas contrarias a la naturaleza de la cuenta, así como carencia de datos identificativos de las correspondientes partidas.

- En el grupo de «Cuentas financieras» la justificación de los saldos contables también se considera deficiente en diversas cuentas y Entidades, siendo las anomalías detectadas de índole similar a las señaladas anteriormente. En este grupo se recogen partidas pendientes de aplicación por gastos corrientes y de capital que no se han imputado al presupuesto por falta de crédito.

2.2. Resultados de la gestión

En las Mutuas los resultados del ejercicio de 1994, según las cuentas rendidas, reflejan un superávit de 23.982 millones de pesetas, de los que 22.014 millones (el 91,79%) proceden de operaciones presupuestarias. En los análisis realizados se han detectado varias partidas de gastos e ingresos que no se han aplicado al presupuesto o que se han registrado indebidamente, cuyo montante neto de signo negativo asciende a 3.299 millones, por lo que el citado superávit se modificaría, al menos, en dicho importe y pasaría a ser de 20.683 millones.

2.3. Cuenta de liquidación del presupuesto

En el agregado del conjunto de las Mutuas, la liquidación presupuestaria, según la información rendida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, refleja un presupuesto inicial, tanto de recursos como de gastos, de 407.528 millones de pesetas. Las modificaciones presupuestarias supusieron un incremento neto de 165.411 millones (el 40,59%), cifra en la que figuran 21.410 millones de «excedente corriente», por lo que el incremento neto ascendió a 144.001 millones. La justificación de estas modificaciones, al igual que en el ejercicio anterior, fue incompleta, no ajustándose en algunos casos a su normativa reguladora.

Por lo que se refiere a la ejecución del presupuesto, los recursos realizados por las Mutuas alcanzaron un importe de 517.986 millones de pesetas, que supone un índice de realización del 127,10%. En el área de los gastos las obligaciones reconocidas ascendieron a 516.193 millones, con un índice de realización del 90,10%, habiéndose detectado falta de coherencia interna entre los datos de la cuenta de liquidación del presupuesto y los que figuran en la cuenta de capital.

3. Contratación en el Sistema de la Seguridad Social

En la fiscalización de la contratación en el Sistema de la Seguridad Social de 1994 remitida a este Tribunal, se han observado como circunstancias más destacables las que a continuación se expresan:

- Al igual que sucediera en ejercicios anteriores, las entidades fiscalizadas no han remitido de oficio todos los contratos sujetos a fiscalización ni han cursado completas las relaciones certificadas conforme exigen

los artículos 39 y 40 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas. Así, en 1994, de los 754 contratos fiscalizados, 399 fueron enviados por las propias entidades y 355 tuvieron que ser reclamados por el Tribunal, mientras que en 1993 se fiscalizaron 726 contratos, se enviaron 471 y se reclamaron 265, de los que se recibieron 255.

Por otra parte, de los 754 expedientes de contratación de 1994 recibidos, 626 resultaron estar incompletos, por lo que el Tribunal tuvo que reclamar la documentación e información omitidas.

Estos datos ponen de manifiesto las limitaciones con que se ha encontrado el Tribunal a la hora de fiscalizar los contratos celebrados en el sistema de la Seguridad Social y, a pesar de todas las comprobaciones efectuadas, no hay seguridad de que los contratos efectivamente recibidos se correspondan con la totalidad de contratos que debieron ser remitidos, tal y como se deduce de las comprobaciones adicionales efectuadas en relación con los Hospitales del INSALUD cuyo número de camas instaladas en el período fiscalizado superaba las 450.

En concreto, se ha comprobado que 10 de estos Hospitales no habían remitido ningún contrato de asistencia técnica (servicios de limpieza o de vigilancia del Hospital, etcétera) o que 5 Hospitales no habían remitido ningún contrato de suministros. Esta circunstancia pone claramente de manifiesto la falta de rigor en el envío de contratos al Tribunal por parte de las entidades y especialmente, en este caso, del INSALUD.

— En lo referente a la contratación de obras, se ha producido en 1994 una importante reducción, con respecto al ejercicio precedente, tanto del número de contratos celebrados y remitidos al Tribunal (de 253 en 1993 se ha pasado a 176 en 1994) como de la inversión derivada de estos contratos (de 48.054 millones de pesetas en 1993 se ha pasado a 20.533 en 1994).

En relación con el ejercicio anterior, el número de contratos de obra adjudicados por subasta ha crecido en términos globales, si bien su participación sobre el total contratado ha pasado de un 5% en 1993 a un 3% en 1994. Sigue produciéndose la falta de utilización de este sistema de adjudicación por parte del INSALUD y el INSERSO. Las obras adjudicadas mediante concurso pasan del 38% en 1993 al 23% en 1994 y las contratadas directamente ascendieron del 57% en 1993 al 64% en 1994. En este sentido, y al igual que en ejercicios anteriores, en las adjudicaciones directas debidas a causa diferente a la cuantía del contrato, la causa no siempre aparece debidamente establecida y justificada, siendo insuficiente la documentación aportada al efecto.

Como en ejercicios anteriores, también en 1994 se ha observado que en la ejecución de las obras han resultado frecuentes los retrasos, que surgen en ocasiones incluso desde su inicio ante la falta de las correspondientes licencias. También siguen siendo habituales los retrasos ocasionados como consecuencia de la redacción de proyectos modificados, aprobados incluso después de la fecha fijada para la terminación de la obra tras haberse autorizado una o más ampliaciones del plazo de ejecución, con los consiguientes incrementos de precios por su revisión. Igualmente se han detectado frecuentes retrasos en la recepción y liquidación de las obras.

— Los contratos de *asistencia técnica* se han visto, por su parte, incrementados, pasando de 176 contratos celebrados y remitidos al Tribunal en 1993 a 212 en 1994. El importe de estos contratos pasó de 22.182 millones de pesetas en 1993 a 24.923 en 1994.

Al igual que en ejercicios anteriores, se ha constatado la realización de prórrogas tácitas acompañadas de revisiones de precios encubiertas que vulneran las reglas sobre duración de estos contratos y prohibición de revisión de precios que contiene el Decreto 1005/1974, de 4 de abril.

— Por lo que se refiere a la *contratación de suministros* cabe indicar que el número de contratos ha pasado de 258 en 1993 a 296 en 1994. Este incremento de los contratos celebrados no ha implicado, sin embargo, un incremento del importe contratado, que en 1993 fue de 19.147 millones de pesetas y en 1994 descendió a 17.485.

En línea con lo ya observado en 1993, el concurso prevaleció sobre la contratación directa (22%) en la adjudicación de suministros en el sistema de la Seguridad Social.

— Los *contratos de trabajos específicos y no habituales* fiscalizados han pasado de ser 7 contratos celebrados en 1993 a 28 en 1994. Todos ellos fueron contrataciones de arquitectos para redacción de proyectos de ejecución de obras y para dirección de obras. El 50% fue adjudicado directamente y los restantes contratos, convocados mediante concurso público, fueron declarados desiertos

sin que se llegaran a volver a convocar durante el ejercicio de 1994.

— Los *contratos de gestión de servicios públicos* pasaron de 7 en 1993, por un importe de 951 millones de pesetas, a 29 en 1994, por un total de 2.651 millones.

— Por último, los *contratos privados* han descendido tanto en número como en importe con respecto al ejercicio anterior. Así, mientras en 1993 se celebraron y remitieron al Tribunal 25 contratos, por importe de 3.434 millones de pesetas, en 1994 los contratos remitidos fueron 13, por un importe de 2.462 millones de pesetas. Estos contratos fueron en su totalidad de arrendamiento, adquisición y enajenación de bienes inmuebles.

Con carácter general, se han venido detectando las mismas incidencias que en ejercicios precedentes. Junto a las ya señaladas, cabría destacar al menos las siguientes: formalización del acta de replanteo previo con anterioridad a la aprobación del proyecto; ausencia de la preceptiva resolución motivada sobre revisión de precios; falta de certificación de existencia de crédito; falta de constancia de la publicación en el «BOE» de la adjudicación definitiva; iniciación de la prestación de servicios con anterioridad a la formalización del contrato; expedición de las actas de recepción de suministros con anterioridad a la formalización del contrato, y constitución de fianzas con posterioridad a la formalización de los contratos.

III. RENDICIÓN DE CUENTAS

III. RENDICIÓN DE CUENTAS

III.1. ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

III.2. SOCIEDADES ESTATALES

III.2.1. Sociedades estatales no financieras

III.2.2. Sociedades estatales financieras

III.3. OTROS ENTES PÚBLICOS

III.4. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

III.5. SEGURIDAD SOCIAL

III.6. SEGUIMIENTO CONTINUADO DE TODAS LAS CUENTAS NO RENDIDAS

III. RENDICIÓN DE CUENTAS

El Pleno del Tribunal de Cuentas, en sesión celebrada el 27 de junio de 1996, aprobó sendas Mociones, que fueron elevadas a las Cortes Generales, «sobre diversos aspectos relativos a la rendición de cuentas en el Sector público estatal y al contenido y ámbito de la Cuenta General del Estado» y sobre los «conceptos de sociedad estatal y de empresa pública». En la primera de las Mociones citadas se propone a las Cortes Generales que adopten las medidas oportunas para que se actualice la actual regulación, de manera que se superen los obstáculos que la actual situación presenta para su eficaz control externo de la actividad económico-financiera del Sector público. A tal fin, el Tribunal de Cuentas considera preciso adoptar las medidas oportunas encaminadas a:

1. Revisar la regulación del proceso de rendición de las cuentas al Tribunal, de modo que se supere la dispersión y heterogeneidad actuales. Esta revisión debería tener por objeto:

a) Asegurar la debida coherencia en el contenido de los diferentes preceptos legales que regulan la rendición de cuentas. De forma alternativa, podría analizarse la posibilidad de regular esta materia en una sola norma legal.

b) Definir de forma precisa los plazos de rendición de las cuentas de todas las entidades del Sector público, reduciéndolos en la medida que sea posible, así como homogeneizar la documentación que aquéllas deban incluir.

c) En lo que se refiere a las entidades sometidas a la legislación mercantil, armonizar la normativa presupuestaria y contable con aquélla.

d) Unificar las cuentas anuales a rendir a este Tribunal por los Entes públicos y concretar, en relación con las Sociedades estatales sujetas a la legislación mercantil, los extremos adicionales que deben constar en la Me-

moria como consecuencia de las obligaciones específicas que derivan de su pertenencia al Sector público.

e) Limitar la rendición de cuentas a los estados financieros, dejándose de remitir la documentación justificativa, hasta su petición por el Tribunal de Cuentas, a cuya disposición quedará en las Oficinas contables. Ello sin perjuicio de que, cuando el desarrollo tecnológico lo permita a un coste razonable, se envíe copia de dicha documentación en soporte informático.

2. Determinar los efectos que produce la actuación de la IGAE en la revisión y preparación de las cuentas que deben ser remitidas al Tribunal. Desde la posición del Tribunal como supremo órgano fiscalizador de la actividad económico-financiera del Sector público, se considera que la actuación de la IGAE no debería condicionar la función fiscalizadora del Tribunal, cuyo primer objeto son las cuentas que deben rendir las entidades del Sector público, más allá del plazo legal de dos meses establecido.

El contenido de la segunda de las Mociones citadas, referido de forma específica a las Sociedades estatales y a la rendición de sus cuentas, se resume en el próximo subapartado III.2.

Con independencia de las circunstancias puestas de manifiesto en las referidas Mociones que han afectado a la rendición de cuentas del ejercicio 1994, el Tribunal de Cuentas ha efectuado con especial atención un seguimiento continuado de la remisión de los estados contables por las distintas entidades, exigiendo, en su caso, el cumplimiento de dicha obligación cuando no se disponía de los mismos, una vez superado el plazo máximo legalmente previsto.

A continuación se expone, para cada uno de los subsectores analizados, el grado de cumplimiento observado atendiendo a la fecha de rendición de las cuentas al Tribunal, con independencia de que hayan sido remitidas a la IGAE en el plazo legalmente establecido, circunstan-

cía frecuentemente aludida por las entidades en sus respectivas alegaciones.

III.1. ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

Como se indica en la FDDD/94 la Cuenta General del Estado (CGE) correspondiente al ejercicio 1994 se remitió a este Tribunal en el plazo legalmente establecido, puesto que la Cuenta de la Administración General del Estado se envió el 21 de julio de 1995 y los estados anuales agregados de los Organismos autónomos el 31 de octubre de 1995¹.

En dichos estados anuales agregados no están incluidas las cuentas del Organismo autónomo Escuela de Organización Industrial, que se recibieron en este Tribunal el 9 de febrero de 1996, fuera, por tanto, del plazo fijado en el TRLGP.

III.2. SOCIEDADES ESTATALES

Por lo que se refiere a la segunda de las Mociones aprobada por el Pleno del Tribunal de Cuentas, antes mencionada, en aras de un adecuado cumplimiento de la función fiscalizadora y teniendo en cuenta los cambios experimentados en el mundo de las personificaciones públicas y en la realidad económico-financiera, así como las imprecisiones y limitaciones de la actual regulación sobre los conceptos de sociedad estatal y empresa pública y a los efectos de que el Parlamento pudiera contemplar la posibilidad de definir un nuevo marco jurídico se apuntan, entre otros, los siguientes criterios:

1. Definir legalmente los conceptos de «Sociedad estatal» y de «Empresa pública», teniendo como base, no sólo el criterio de participación mayoritaria en el capital social, sino también el criterio del ejercicio del control o dominio efectivo, directo o indirecto, por parte de la Administración General del Estado, de las Comunidades Autónomas y de las Entidades Locales o por parte de organismos autónomos y otras Entidades públicas de ellos dependientes, en el sentido definido por el Derecho Mercantil y el Derecho Comunitario y sobre la obligación de rendir cuentas al Tribunal de Cuentas y sobre los plazos y procedimientos.

2. Establecimiento, mediante ley, para las distintas Administraciones Públicas, de la obligación de elaborar y publicar anualmente, en el correspondiente Diario Oficial, un inventario actualizado en el que estén recogidas las Sociedades estatales y Empresas públicas en las que

participen de acuerdo con los criterios previamente establecidos.

3. Establecimiento, legal o reglamentario, según proceda, de los procedimientos de rendición de cuentas al Tribunal —por parte de las empresas en las que el Sector público ejerza el control o dominio efectivo, sin ostentar la participación mayoritaria—, a fin de agilizar los plazos mediante la remisión directa, para que el ejercicio del control externo por el Tribunal de Cuentas no se desvincule de las peculiaridades organizativas y de la eficaz gestión de estas empresas.

Como antecedente de la elaboración y aprobación de esta Moción es preciso recordar que el Tribunal de Cuentas ha venido poniendo de manifiesto en anteriores Informes que no existe en el ordenamiento jurídico español una definición clara y unívoca de Empresa pública y Sociedad estatal que permita establecer y delimitar con exactitud el ámbito del Sector público empresarial, y que, atendiendo a esta circunstancia, la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas dictó una Resolución en relación con el Dictamen de la Cuenta General del Estado correspondiente al ejercicio 1990, por la que se instaba al Gobierno a «determinar definitivamente el inventario de Empresas públicas, porcentajes de participación en las mismas y establecimiento de obligatoriedad a las que han de ser examinadas por el Tribunal de Cuentas». Dicho inventario no ha sido confeccionado hasta la fecha.

Atendiendo a la naturaleza de la actividad desarrollada principalmente por las entidades que encabezan los distintos grupos societarios, cabe diferenciar las sociedades estatales no financieras y las financieras, incluyendo dentro de las mismas tanto las que presentan forma mercantil, a las que alude el artículo 6.1.a) del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria (TRLGP), como las Entidades de derecho público, cuya actividad se rige por el ordenamiento jurídico privado, comprendidas en el artículo 6.1.b) del mencionado Texto Refundido.

III.2.1. Sociedades estatales no financieras

La rendición de las cuentas de las Sociedades estatales no financieras del ejercicio 1994 se ha producido con mayor retraso que la de las cuentas del ejercicio anterior. Sin embargo, el número de las finalmente recibidas en este Tribunal hasta el momento de redactar el presente Informe es superior al de las que pudieron examinarse al elaborar el Informe correspondiente al ejercicio 1993.

Hasta el 31 de octubre de 1995, fecha en que terminó el plazo establecido para que la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) remitiera al Tribunal las cuentas de las Sociedades estatales correspondientes al ejercicio 1994 (de acuerdo con la nueva redacción de los artículos 129 y 138 del TRLGP establecida por la Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994), solamente se habían recibido las cuentas de las Empresas *Industria Española del Aluminio*, S. A. (INESPAL), de sus filiales *Alúmina Española*, S. A. (ALUMINA), *Ferroprefil*, S. A., *Perfiles del Aluminio*, S. A. (PERFIALSA), de *Casa Aircraft, USA Inc.* (filial de CASA) y de *Alimentos y Aceites*, S. A. (ALYCESA).

¹ Dado que todas y cada una de las cuentas de los OAA y OACIF forman parte, como tales, de la CGE y se envían sucesivamente al Tribunal, no queda claramente fijado en las disposiciones referidas del TRLGP el momento en que debe entenderse remitida la CGE ni los Organismos que deben considerarse integrados en ella. Ante estas indefiniciones legales se ha mantenido y mantiene el criterio interpretativo de que, por lo que atañe a dichos OAA y OACIF, tales circunstancias quedan determinadas por el momento de presentación de los respectivos estados anuales agregados y por los Organismos incluidos en ellos.

Fuera del plazo mencionado y hasta el momento de redactar este Informe se han recibido las cuentas de 383 de las Sociedades estatales a que se refiere este epígrafe, figurando pendientes de rendición a este Tribunal las cuentas anuales del ejercicio 1994 de las Entidades que se relacionan en el anexo III.1.

Con arreglo a la información facilitada por la IGAE, la causa más frecuente de la falta de rendición es la discrepancia de criterio existente entre este Tribunal y aquella Intervención respecto a la consideración como Empresa pública de las Sociedades participadas mayoritariamente por otras Sociedades estatales.

El Tribunal de Cuentas ha puesto reiteradamente de manifiesto las imprecisiones que, en cuanto al concepto de Sociedad estatal y Empresa pública, se derivan de la actual normativa y así lo ha expuesto, de nuevo, como se ha mencionado, en la citada Moción elevada al Parlamento, considerando excesivamente restrictivo el criterio mantenido por la IGAE.

En el anexo III.1-1 se identifican, entre las sociedades que no han rendido cuentas al Tribunal, aquellas que, pese a no alcanzar el grado de «participación efectiva del Sector público» requerido por la IGAE, son participadas mayoritariamente por otra Sociedad estatal.

Entre las restantes causas de no rendición destaca la devolución por la IGAE de las cuentas a las Empresas para la subsanación de los defectos que aprecia, trámite éste que produce importantes demoras en la recepción por el Tribunal de las cuentas anuales de las Sociedades estatales. Esta circunstancia se mantiene pese a que el Tribunal ha dirigido reiteradas reclamaciones a dicha Intervención para que remita en el plazo máximo de dos meses, establecido por el artículo 35 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, las cuentas por ella recibidas, cualquiera que sea el trámite en que se encuentren y con independencia de los defectos o reparos de que hayan sido objeto. No han rendido las cuentas del ejercicio 1994 por esta causa las Sociedades estatales que se relacionan en el anexo III.1-2.

El resto de las Sociedades que no han rendido las cuentas del ejercicio 1994 al Tribunal se relacionan en el anexo III.1-3. Algunas de ellas se encuentran en situaciones de falta de actividad o incursas en procesos de disolución y liquidación, circunstancia que se especifica en dicho anexo.

A continuación se establece un resumen general por Grupos de Sociedades del estado de rendición de las cuentas del ejercicio 1994.

A) Empresas Controladas Por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)

a) Grupo TABACALERA

En el Grupo TABACALERA existen discrepancias con la IGAE respecto a *Tabapress*, S. A., *Cía. General de Tabacos de Filipinas*, S. A., *Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte*, S. A. (DEMAN), *Food Premier*, S. A. y *Fortuna World Corporation*, en cuanto a la determinación de la participación pública en su accionariado. Por otra parte, *Tabapack*, S. A., fue ab-

sorbida en 1994 por *Servicio de Venta Automática*, S. A. El resto de las 22 Sociedades que forman el Grupo presentaron sus cuentas, aunque fuera del plazo legal.

b) Grupo Empresa Nacional de Autopistas, S. A. (ENAUASA)

La IGAE considera que no tienen participación estatal mayoritaria *Autopistas de Navarra*, S. A. (AUDENASA), *Asirú*, S. A., e *Ibérica de Restauración*, S. A. Las otras 3 filiales y la matriz han rendido sus cuentas después del plazo legal.

c) Grupo Almacenes, Depósitos y Estaciones Aduaneras, S. A. (ALDEASA)

La IGAE considera minoritaria la participación estatal en *Aldeasa Dominicana*, S. A., y *Ultra Export Corporation, Ltd.* Las cuentas del resto de las Sociedades que integran el Grupo presentaron sus cuentas, aunque fuera del plazo legal.

d) Grupo Mercados en Origen, S. A. (MERCOS)

Las cuentas de MERCOS y sus 4 filiales han tenido entrada en el Tribunal, aunque fuera del plazo legal.

e) Grupo Empresa de Transformación Agraria, S. A. (TRAGSA)

Las cuentas de las 5 filiales y las de la matriz se recibieron fuera de plazo.

f) Grupo Empresa Nacional de Mercados Centrales de Abastecimiento, S. A. (MERCASA)

No han rendido sus cuentas al Tribunal *Aprotec*, S. A., y *Dotaciones Comerciales de Málaga*, S. A. La IGAE considera que no tiene participación estatal mayoritaria ZACSA. La matriz y las otras 9 Empresas filiales rindieron sus cuentas fuera del plazo legal.

g) Otras empresas

La IGAE manifiesta haber devuelto sus cuentas para que subsanen reparos a *Geología, Teledetección y Medio Ambiente*, S. A. (GETEMESA), *Alcoholes Núñez*, S. L., *Barcelona Holding Olímpico*, S. A. (HOLSA), y *Vila Olímpica*, S. A. (VOSA), habiéndose recibido todas ellas fuera del plazo legal. No ha rendido sus cuentas *Centro de Reserva y Alojamiento*, S. A. (CRASA), que está en liquidación. La documentación de *Aceites Virgenes de Oliva de Baena*, S. A. (ABASA), no ha sido enviada por considerar la IGAE que la participación estatal es minoritaria. Se han recibido, en plazo, las cuentas de la *Empresa Alimentos y Aceites*, S. A. (ALYCESA).

B) Empresas participadas mayoritariamente por Entes de derecho público

1. Pertenecientes al Instituto Nacional de Industria (INI)

a) Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)

Forman parte de él los dos siguientes Grupos de Empresas:

— *Empresa Nacional Siderúrgica, S. A. (ENSIDESA).*

Engloba 16 filiales cuyas cuentas, al igual que las de la matriz, se recibieron fuera del plazo legal.

— *Altos Hornos de Vizcaya, S. A. (AHV).*

Se han recibido, aunque fuera del plazo legal, las cuentas de la matriz y de las 16 filiales del Grupo. No se han recibido las de *Perfiles Especiales, S. A. (PESA).*

b) *Grupo SIDENOR*

Figuran como cuentadantes 19 filiales. *Acenor Suspensiones, S. A.*, *Incoser S. A.*, no han rendido sus cuentas; y las de *Vicinay Cadenas, S. A.*, no han sido enviadas por considerar la IGAE que la participación estatal es minoritaria. Las 16 Empresas restantes rindieron sus cuentas fuera del plazo legal, así como la matriz.

c) *Grupo Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)*

Las cuentas de la matriz y de sus 6 filiales se han recibido en el Tribunal, aunque todas ellas fuera del plazo legal.

d) *Grupo Astilleros Españoles, S. A. (AES)*

Las cuentas de la matriz y de sus 10 filiales han sido recibidas, aunque fuera del plazo legal.

e) *Grupo Empresa Nacional de Electricidad, S. A. (ENDESA)*

Comprende 40 filiales. Las cuentas de 12 de ellas, *Relcamp, AIE., Suministros de Luz y Fuerza, C.B., Hidroeléctrica de Cataluña-I S. A. (HIDRUÑA-I), Gas y Electricidad, S. A. (GESA), Lignitos, S. A., Gasinex, S. A., Red Eléctrica de España, S. A., Eléctricas Reunidas de Zaragoza, S. A. (ERZ), Gas de Aragón, S. A., Energías Renovables, S. A. (ERSA), Barras Eléctricas Galaico-Asturias, S. A. (BEGASA) y Siepac, S. A.*, no han sido remitidas por la IGAE, al considerar ésta que no tienen una participación estatal mayoritaria. Las restantes han sido recibidas fuera del plazo legal, así como las de la matriz.

f) *Grupo Babcock y Wilcox Española, S. A. (BWE)*

Purificadores de Agua, S. A. (PASA), no ha rendido sus cuentas. Las cuentas de la matriz y del resto de las 8 filiales se han recibido fuera de plazo.

g) *Grupo Industria Española del Aluminio, S. A. (INESPAL)*

Todas las cuentas de las Sociedades pertenecientes al Grupo INESPAL han sido rendidas. Las de la matriz y 3 filiales, *Alúmina Española, S. A. (ALUMINA), Ferroprefil, S. A., y Perfiles de Aluminio, S. A. (PERFIALSA)*, se recibieron en plazo; las otras 8 restantes con posterioridad.

h) *Grupo INDRA SISTEMAS*

Las cuentas de 9 de las filiales no se han recibido por estimar la IGAE que tienen una participación estatal minoritaria. Tampoco se han recibido las de *Aeronautical Systems Designers, Ltd. (ASDL)*. El resto de las filiales, *Ceselsa, S. A., Diseño e Ingeniería de Sistemas Electrónicos, S. A. (DISEL), Inisel Espacio, S. A., Saes Capital, S. A., Indra América, S. A., y Electrónica Ensa, S. A. (E. ENSA)*, rindieron sus cuentas fuera de plazo, al igual que la matriz.

i) *Grupo Iberia Líneas Aéreas de España, S. A. (IBERIA)*

De las 16 Empresas filiales, las cuentas de *Amadeus Data Processing, S. A.*, no han sido remitidas por la IGAE por considerar que la participación estatal es minoritaria. Las del resto, así como las de la matriz, se han recibido fuera de plazo.

j) *Grupo Empresa Nacional de Celulosas, S. A. (ENCE)*

Las 7 filiales han rendido sus cuentas, al igual que la matriz, fuera de plazo.

k) *Grupo Infoinvest, S. A.*

Las Empresas *Novamor, S. A.*, y *Productos Murcianos Alimentarios, S. A. (PROMURAL)*, no han remitido sus cuentas. Las otras 5 filiales y la matriz rindieron sus cuentas fuera de plazo.

l) *Resto de Empresas del Instituto Nacional de Industria (INI)*

No han sido remitidas, por estimar la IGAE que su participación estatal es minoritaria, las cuentas de la *Sociedad para el Desarrollo de las Comarcas Mineras, S. A. (SODECO)*. Tampoco se han recibido las cuentas de *Granitos Españoles, S. A. (GRAESA)*. El resto de las Sociedades han rendido la documentación fuera de plazo.

2. Pertenecientes al Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)

La Empresa matriz del Grupo y *Sagune, S. A.*, con sus 2 filiales, así como la *Compañía Madrileña de Alumbrado y Calefacción de Gas, S. A. (CIMALGAS)*, han rendido sus cuentas fuera del plazo legal. La *Empresa Nacional del Gas, S. A. (ENAGAS)*, se vendió en un 91% a la Entidad privada *Gas Natural SDG, S. A.*

3. Pertenecientes a Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)

Las cuentas de *Bilbao Ría 2000, S. A.*, y *Cinturón Verde de Oviedo, S. A.*, no han sido enviadas por considerar la IGAE minoritaria la participación estatal. Las de las 6 filiales restantes se recibieron después del plazo legal, así como la de la matriz.

4. Pertenecientes a Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera (ENATCAR)

Las cuentas de este Ente de derecho público y sus 8 Empresas dependientes se han recibido en el Tribunal de Cuentas, aunque fuera del plazo legal.

En cuanto a otras Sociedades estatales mercantiles, no incluidas en los apartados anteriores, las cuentas de la *Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S. A.*, no se han recibido por haberlas devuelto la IGAE para subsanar defectos.

Por lo que se refiere a los documentos que integran las cuentas anuales, la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 5 de noviembre de 1991, que determina la estructura de las cuentas a rendir por las Sociedades estatales y Entes del Sector público estatal a los que es de aplicación la normativa mercantil en materia contable, establece en su Disposición segunda que las Sociedades y Entes mencionados vendrán obligados a rendir anualmente al Tribunal de Cuentas, a través de la IGAE, copias autorizadas de sus balances, cuentas de pérdidas y ganancias y memoria (establecidos por la legislación mercantil) y la liquidación de sus presupuestos. Sin embargo, el artículo 138 de la Ley General Presupuestaria (LGP), en la redacción dada al mismo por la Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, dispone que la obligación de dichos Entes y Sociedades de rendir sus cuentas al Tribunal se cumplirá remitiendo el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, la memoria y los informes de gestión y de auditoría, sin hacer referencia a la liquidación de los presupuestos.

Las Sociedades que han rendido sus cuentas al Tribunal, en términos generales han remitido las establecidas en el artículo 172 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas (TRLA) (el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria) y los informes de gestión y de auditoría. Por el contrario, no han remitido la liquidación de los presupuestos.

Acorde con lo establecido en el artículo 35.5. de la Ley 7/88, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, la mencionada Orden Ministerial de 5 de noviembre de 1991 dispone, asimismo, que a las cuentas anuales se unirán los PAIF y los presupuestos de explota-

ción y capital; pero este mandato tampoco se contiene en la citada nueva redacción del artículo 138 de la LGP. En la rendición de las cuentas del ejercicio 1994 solamente 22 Empresas han unido a sus cuentas anuales esta documentación, que se refiere exclusivamente a las previsiones aprobadas para dicho ejercicio.

Con el fin de recabar la información necesaria para evaluar la ejecución de los presupuestos de las Sociedades y dar cumplimiento al mandato del artículo 13.1.d) de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas, se ha solicitado directamente a las Empresas, en base al deber de colaboración, la cuantificación de las desviaciones producidas y las causas que han determinado dichas desviaciones. La colaboración se ha prestado, si bien con diverso grado de eficacia y con las limitaciones a que se hace referencia en el apartado VII.1.3. del presente Informe.

Respecto a la falta de rendición de las cuentas de los ejercicios anteriores al de que es objeto de este Informe, en el anexo III.1-4 se relacionan las Sociedades que en este Tribunal constan como pendientes de remitir sus cuentas correspondientes a los ejercicios de 1989 a 1993 y, en los casos en que se dispone de información, se especifica la causa de la falta de rendición. Destacan por su número las filiales de *Repsol, S. A.* (que en 1993 dejó de tener participación mayoritaria del Sector público), que no han rendido sus cuentas del ejercicio 1992 y anteriores. La *Empresa Nacional de Mercados Centrales de Abastecimientos, S. A. (MERCASA)*, y el Ente de derecho público *Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE)* remiten sus cuentas anuales, sistemáticamente con retrasos muy importantes, lo que da lugar a que su análisis no pueda realizarse en el ejercicio que corresponde.

Por lo que se refiere a la rendición de las cuentas anuales consolidadas, de acuerdo con lo establecido en los artículos 129 y 138 del Texto Refundido de la LGP, las Sociedades estatales y los Entes públicos sometidos en materia contable a la normativa mercantil han de rendir al Tribunal de Cuentas, a través de la IGAE, la memoria, balance y cuenta de pérdidas y ganancias y los informes de gestión y de auditoría del ejercicio.

El artículo 42 del Código de Comercio (en su redacción establecida por la Ley 19/1989, de 25 de julio) y el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, sobre formulación de cuentas anuales consolidadas, obligan a las Sociedades mercantiles que se encuentran en una situación de dominio respecto a otras Entidades a formular, además de sus cuentas individuales, las cuentas anuales y el informe de gestión consolidado del Grupo; obligación, asimismo, aplicable a las Entidades públicas sometidas al ordenamiento jurídico privado.

A partir de la vigencia de esta normativa, ha de entenderse que, respecto a las Sociedades estatales en que concurren las circunstancias a que se refieren los artículos 42 y siguientes del Código de Comercio y las normas del Real Decreto de 20 de diciembre de 1991, la obligación establecida en los artículos 129 y 138 de la Ley General Presupuestaria ha de cumplirse remitiendo al Tribunal de Cuentas, a través de la IGAE, tanto sus cuentas e informes anuales individuales como los consolidados.

Sin embargo, frecuentemente las cuentas anuales consolidadas no acompañan a las cuentas individuales rendidas a este Tribunal a través de la IGAE.

Las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio 1994 recibidas en el Tribunal hasta el momento de cierre de los trabajos para la elaboración del presente Informe son las correspondientes a los 29 Grupos societarios que se relacionan a continuación.

Grupos de Empresas controlados por la *Dirección General de Patrimonio* (DGPE)

- TABACALERA.
- TABACMESA.
- EXENTA.
- ENAUSA.
- ALDEASA.
- HOLSA.
- ALYCESA.
- TRAGSA.
- MERCASA.

Grupos de Empresas pertenecientes al *Instituto Nacional de Industria* (INI)

- RELSA.
- CSI (*Corporación Siderúrgica Integral*).
- ENSIDESA.
- AHV (*Altos Hornos de Vizcaya*).
- SIDENOR.
- STA. BÁRBARA.
- DEFEX.
- AESA (*Astilleros Españoles*).
- TÉNEO.
- ENDESA.
- VIESGO.
- CARBOEX.
- BWE (*Babcock y Wilcox Española*).
- INESPAL.
- INDRA SISTEMAS.
- ELCANO/ENE.
- AUXINI.
- INFOINVEST.
- IBERIA.
- ENHER.

Entes de derecho público de los contemplados en el artículo 6.1.b) del TRLGP

- ENATCAR.

De los datos de que se dispone, teniendo en cuenta las condiciones que establece el artículo 42 del Código de Comercio respecto a la obligación de consolidar y las excepciones a esta obligación que enumera el artículo 43 de dicho texto legislativo, se deduce que los Grupos societarios que a continuación se relacionan debían haber rendido sus cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio 1994 a este Tribunal, sin que tal remisión se haya producido.

Grupos de Empresas controladas por la *Dirección General de Patrimonio* (DGPE).

- IMPROASA.
- TRASMEDITERRÁNEA.

Grupos de Empresas pertenecientes al *Instituto Nacional de Industria* (INI).

- HUNOSA.
- ACENOR.
- FORJANOR.
- POTASAS DE NAVARRA.
- ASTANO.
- HEASA (*Hidroeléctrica del Ampurdán*).
- INTERINVEST.
- CTE (*Compañía Transatlántica Española*).

Grupos de Empresas pertenecientes al *Instituto Nacional de Hidrocarburos* (INH).

- SAGANE.

Entes de derecho público de los contemplados en el artículo 6.1.b) del TRLGP.

- INI.
- INH.
- RENFE.
- SEPES (*Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo*).
- SASEMAR (*Sociedad Estatal de Salvamento y Seguridad Marítima*).

III.2.2. Sociedades estatales financieras

Se incluyen en este subepígrafe aquellas Entidades que desarrollan una actividad crediticia, aseguradora y de aval o caución, o directamente relacionada con las mismas. Han rendido cuentas del ejercicio 52 Sociedades estatales financieras —46 Sociedades con participación pública mayoritaria absoluta y 6 Entidades de derecho público—, si bien, como se recoge a lo largo del Informe, con retrasos que dieron lugar a que se solicitara la rendición, a través de la Intervención General de la Administración del Estado, mediante escritos de 15 de diciembre de 1995 y 6 de febrero de 1996, además de poner en conocimiento de las Entidades afectadas esta última solicitud. En el anexo III.2 se contienen, debidamente clasificadas, las Entidades cuyas cuentas no se han rendido a este Tribunal, debiendo destacarse que la causa más frecuente de la falta de rendición y de la inclusión en el anexo citado ha sido la discrepancia de criterio existente entre el Tribunal y la Intervención respecto a la consideración de Sociedad estatal, indicada con anterioridad.

Atendiendo por su importancia al Grupo financiero Corporación Bancaria de España (Argentería), se significa que el mismo consolida en sus cuentas anuales de 1994 un total de 67 sociedades: 19 bancos, 10 sociedades de servi-

cios financieros, 19 gestoras de inversión mobiliaria, una sociedad de valores del mercado hipotecario, 10 inmobiliarias, 7 gestoras de fondos de inversión y de pensiones y una Sociedad de tasación. El Grupo económico agrupa un total de 111 sociedades e incluye, además del Grupo consolidable, 22 sociedades en las que la participación supera el 50%, 20 sociedades no cotizadas con participación superior al 20% y 2 sociedades cotizadas con participación superior al 10%, tal como figura en las cuentas anuales del ejercicio.

Del conjunto de entidades que forman el Grupo 'Argentaria', han rendido cuentas del ejercicio 1994 26 entidades, aunque todas ellas con retraso respecto a los plazos establecidos legalmente. Entre las Entidades que han rendido cuentas se encuentran todos los Bancos, salvo los que forman parte del Grupo Banco Exterior, en los que la participación estatal es de mayoría relativa, aun cuando, a través de Corporación Bancaria de España, S. A., se ejerce el control efectivo sobre los mismos. Tampoco han rendido cuentas el resto de las Sociedades del Grupo Banco Exterior que se encuentran en las mismas circunstancias. No obstante, con independencia de que las cuentas no se hayan rendido formalmente, el Banco Exterior de España, S. A., y algunas de las sociedades participadas del mismo, están siendo objeto de fiscalización, habiendo facilitado estas entidades las cuentas y prestado su colaboración, a solicitud del propio Tribunal. Las Entidades del Grupo Argentaria en las que el Estado posee, directa o indirectamente, más del 50% del capital, según información contenida en la Memoria del Grupo y cuyas cuentas de 1994 no han sido rendidas al Tribunal de Cuentas, a pesar de haberse solicitado reiteradamente son: Argentaria Gestión, SGIIC, S. A., Fireco, S. A., Vaguada Sistemas Informáticos, AIE, Argentaria Global Finance, Ltd, Aquanetum, S. A., y Unitaria Gestión de Patrimonios, S. A.

Hay que reseñar que, con la excepción de las indicadas Sociedades, las restantes 72 entidades incluidas en el anexo III.2 por no haber rendido cuentas del ejercicio 1994 en el momento de redactar este Informe son participadas con mayoría relativa, sin que se encuentre pendiente de rendición ninguna otra Sociedad del Sector financiero público de las identificadas por el Tribunal de Cuentas con participación estatal mayoritaria en términos absolutos. En relación con el ejercicio 1993 continúa sin haber rendido cuentas al Tribunal la Sociedad Vaguada Sistemas Informáticos, a pesar de haberse solicitado reiteradamente

III.3. OTROS ENTES PÚBLICOS

Se recoge en este epígrafe el seguimiento en la rendición de cuentas por los Entes públicos que, de acuerdo con lo previsto en su respectiva Ley de creación, se incluyen expresamente en el artículo 6.5 del TRLGP, así como por aquéllos, a los que se reconoce un régimen presupuestario específico en el artículo 1.º de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, o constituyen, con alguno de los anteriores, una unidad de actividad pública dentro de un determinado subsector.

Se incluyen, por lo tanto, en este epígrafe los siguientes Entes:

- Radiotelevisión Española y RETEVISIÓN.
- Consejo de Seguridad Nuclear.

- Instituto Español de Comercio Exterior.
- Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras.
- Comisión Nacional del Mercado de Valores.
- Consejo de Administración del Patrimonio Nacional.
- Instituto Cervantes.
- Consejo Económico y Social.
- Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea.
- Agencia Estatal de la Administración Tributaria.
- Agencia de Protección de Datos.
- Autoridades Portuarias y Puertos del Estado.

En los casos en que los citados Entes participen mayoritariamente en el capital social de otras sociedades, su análisis se efectúa de modo conjunto.

En el análisis de la rendición de cuentas, cabe señalar los siguientes incumplimientos:

El Ente público Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea (AENA) rindió las cuentas al Tribunal con dos meses de retraso respecto del plazo establecido.

Se han recibido igualmente fuera del plazo legalmente establecido —con retrasos que oscilaron entre 4 y 10 meses— las cuentas correspondientes al ejercicio 1994 de los Entes públicos Puertos del Estado, 27 Autoridades Portuarias, Consejo Económico Social (CES)¹, Agencia de Protección de Datos (APD) e Instituto Cervantes, y —con retraso de 21 meses— las cuentas de este último, correspondientes al ejercicio 1993.

Las cuentas consolidadas del grupo RTVE del ejercicio 1994 fueron rendidas el 13 de febrero de 1996, superando ampliamente el plazo fijado. En la misma fecha se rindieron las del Ente público RTVE, mientras que las de RNE, S. A., y de TVE, S. A., se remitieron el 22 de diciembre de 1995 y el 16 de enero de 1996, respectivamente.

No se han recibido las cuentas de la Empresa pública Torre de Collserola, S. A., filial de RETEVISIÓN y las de la Sociedad estatal de Estiba y Desestiba del Puerto de la Luz y las Palmas, S. A., participada por la Autoridad Portuaria de Las Palmas.

En el anexo III.3 se incluyen las sociedades en las que el Ente público ICEX, directa o indirectamente a través de sus filiales, mantiene una participación de mayoría relativa y que no han rendido sus cuentas del ejercicio 1994.

III.4. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO²

Las Universidades, ante la falta de disposiciones específicas en la LRU y en los correspondientes Estatutos,

¹ Según se indica en las alegaciones, el Consejo Económico Social (CES) remitió las cuentas a la IGAE el 30/3/95. Sin embargo, la entrada en el Tribunal de Cuentas, una vez revisadas por la IGAE, no se produjo hasta el 13/10/95.

² Estas Universidades en el ejercicio 1994 eran: Alcalá de Henares, Autónoma de Madrid, Baleares, Cantabria, Carlos III de Madrid, Castilla-La Mancha, Complutense de Madrid, Extremadura, León, Murcia, Oviedo, Politécnica de Madrid, La Rioja, Salamanca, UNED, Valladolid y Zaragoza.

deben rendir sus cuentas al Tribunal en el plazo de dos meses contados a partir del cierre de cada ejercicio según lo establecido en el artículo 35.2 de la LFTCu¹. Dicho plazo deberá contarse, en su caso, a partir de la fecha prevista para la aprobación interna de las cuentas por la propia Universidad.

De las Universidades aquí consideradas, sólo la Politécnica de Madrid ha rendido sus cuentas en plazo. Las restantes se han recibido en este Tribunal con demoras que oscilan entre los 4 y los 12 meses.

III.5. SEGURIDAD SOCIAL

En la primera de las Mociones «sobre diversos aspectos relativos a la rendición de cuentas en el Sector Público Estatal y al contenido y ámbito de la Cuenta General del Estado» se recoge la específica regulación por Orden Ministerial, de periodicidad anual, de los plazos de remisión de las Cuentas de las Entidades integradas en el sistema de la Seguridad Social, quedando situada la fecha límite de cada ejercicio en el 31 de agosto. Las Entidades INSALUD e INSERSO remitieron directamente la documentación contable fuera del plazo legal y la Tesorería General y algunas de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social tampoco cumplieron dicho plazo respecto al envío de parte de la documentación contable, que además ha seguido adoleciendo de algunas carencias en materia de justificación de saldos, a pesar de los requerimientos que ha cursado este Tribunal. La estructura de las cuentas rendidas se adecua, en términos generales, a lo estableci-

do en la Orden de 5 de diciembre de 1994 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (en la actualidad Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales) que regula las operaciones de cierre del ejercicio de 1994 y determina la documentación contable que han de rendir los agentes del Sistema de la Seguridad Social. No se aceptan las alegaciones del Ministerio. En la Moción que el Pleno de este Tribunal aprobó en sesión celebrada el 27 de junio de 1996 y que fue presentada a las Cortes Generales ya se señalaba que el plazo de rendición de cuentas finalizaba el 31 de agosto de 1995, por aplicación del artículo 5 de la Orden de 5 de diciembre de 1994, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 1994 y del artículo 35.2 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

Respecto al cauce seguido en la rendición de cuentas a este Tribunal, se significa que lo establecido en las sucesivas Órdenes Ministeriales, en el sentido de que las Entidades Gestoras, Servicios Comunes y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social rindan sus cuentas directamente al Tribunal, no se adecua a lo establecido en el artículo 94.2 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, según el cual dichas Entidades «remitirán al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social las cuentas y balances del ejercicio anterior, a los efectos de su integración y posterior remisión al Tribunal de Cuentas».

III.6. SEGUIMIENTO CONTINUADO DE TODAS LAS CUENTAS NO RENDIDAS

Con respecto a las cuentas no recibidas de este y de anteriores ejercicios, señaladas a lo largo de este epígrafe, el Tribunal de Cuentas seguirá reclamando su remisión, aplicando, en su caso, las medidas previstas, al respecto, en el artículo 42 de la LOTCu, y en posteriores Informes se incorporarán los resultados de su análisis.

¹ El artículo 35.2 de la LFTCu establece: «Las cuentas generales y parciales que hayan de remitirse al Tribunal por otros conductos, deberán estar en poder del mismo en los plazos que las disposiciones respectivas determinen o dentro de los dos meses siguientes a la terminación del período que a cada una corresponda cuando no exista previsión legal al respecto.»

IV. ANÁLISIS DEL DÉFICIT Y DEL ENDEUDAMIENTO DE LAS DISTINTAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PÚBLICAS SOMETIDAS A RÉGIMEN PRESUPUESTARIO LIMITATIVO

INTRODUCCIÓN

IV.1. ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

IV.1.1. Ámbito presupuestario

IV.1.2. Ámbito patrimonial

IV.2. OTROS ENTES PÚBLICOS CON PRESUPUESTO LIMITATIVO

IV.2.1. Ámbito presupuestario

IV.2.2. Ámbito patrimonial

IV.3. SEGURIDAD SOCIAL

IV.3.1. Ámbito presupuestario

IV.3.2. Ámbito patrimonial

IV.4. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

IV.4.1. Ámbito presupuestario

IV.4.2. Ámbito patrimonial

IV.5. SOCIEDADES ESTATALES

IV.5.1. Análisis de las operaciones estatales no financieras relacionadas con el déficit o endeudamiento de las Administraciones Públicas

IV.5.2. Análisis de las operaciones de las sociedades estatales financieras relacionadas con el déficit o endeudamiento de las Administraciones Públicas

IV.5.3. Otros Entes Públicos

IV. ANÁLISIS DEL DÉFICIT Y DEL ENDEUDAMIENTO DE LAS DISTINTAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PÚBLICAS SOMETIDAS A RÉGIMEN PRESUPUESTARIO LIMITATIVO

INTRODUCCIÓN

En las Directrices técnicas aprobadas por el Pleno del Tribunal para la elaboración del Informe Anual de este ejercicio, se selecciona como novedad y tema principal, al que se pretende dedicar una atención especial, el «análisis del Déficit y del Endeudamiento de las distintas Administraciones y entidades públicas sometidas a régimen presupuestario limitativo», coordinando el examen y los resultados de la fiscalización de las distintas entidades del Sector público. El objetivo pretendido era obtener el conocimiento más aproximado posible de la situación económico-financiera y, más concretamente, del déficit ajustado, derivado de las liquidaciones presupuestarias, y del grado de endeudamiento alcanzado en el conjunto de las Administraciones y Entidades públicas mencionadas anteriormente.

En la identificación y valoración de estas dos magnitudes macroeconómicas se han eludido referencias a la multiplicidad de acepciones y perspectivas bajo las que es frecuente formular sus análisis. Los trabajos de verificación se han dirigido directamente a evaluar la representatividad de las cuentas examinadas y, en dicho contexto, a examinar aquellas operaciones que por su conexión con el déficit o el endeudamiento pudieran originar una alteración en la cuantificación que de dichas magnitudes se deduce de las cuentas rendidas.

A los efectos perseguidos en la presente fiscalización, el superávit o déficit se define como un resultado de ejecución presupuestaria, obtenido como diferencia positiva o negativa, entre los derechos reconocidos de los conceptos económicos incluidos en los capítulos 1 a 8 del presupuesto de ingresos y las obligaciones reconocidas en los conceptos económicos contemplados en los mismos capítulos del presupuesto de gastos.

No se incluye, en la determinación del déficit presupuestario del ejercicio, la variación neta de pasivos financieros, resultado de la diferencia entre las partidas de obligaciones y derechos reconocidos del capítulo 9, por

cuanto el saldo de esta variación es un componente directamente relacionado con el incremento del endeudamiento obtenido para cubrir, en su caso, la necesidad de financiación derivada de las restantes rúbricas presupuestarias.

La determinación efectuada del déficit viene referida al momento del reconocimiento de las obligaciones y los derechos, prescindiendo de la realización efectiva de la siguiente fase del pago o cobro correspondiente y con independencia de determinadas valoraciones que en el texto se recogen sobre el grado de realización de alguno de los derechos reconocidos.

Asimismo, en el análisis de las operaciones y en la cuantificación de esta magnitud se ha atendido a las singularidades de la contabilidad presupuestaria, cuya normativa y metodología presenta unas peculiaridades que han de tenerse en cuenta si se pretende cotejar la cuantificación de estas magnitudes con la obtenida desde otras perspectivas.

El ámbito subjetivo de la presente Fiscalización alcanza, como se desprende del párrafo anterior, al conjunto de las distintas Administraciones y Entidades públicas sometidas a régimen presupuestario limitativo, al quedar regidas todas ellas por una contabilidad presupuestaria, sometiéndose en el ejercicio de su actividad a las directrices marcadas por sus respectivos Presupuestos.

El análisis del ámbito presupuestario que se acaba de exponer, relativo al reconocimiento de las obligaciones y liquidación de los ingresos previstos, se completa con un análisis de ámbito patrimonial, dirigido fundamentalmente a la evaluación del resultado económico-patrimonial del ejercicio como consecuencia de las operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria, y del nivel de endeudamiento. El resultado económico se identifica con el saldo de la cuenta de Pérdidas y Ganancias y se obtiene por diferencia entre los ingresos y gastos en sentido económico, distinguiendo los resultados de explotación, de los financieros, y de los extraordinarios, efectuando los ajustes que correspondan e identificando aquellas partidas que han de ser conciliadas con los saldos de la contabilidad de otras Entidades públicas. Se estima oportuno destacar el distinto alcance y significado del resultado de ejecución presupuestaria y el derivado del análisis económico-patrimonial mencionado, así como los diferentes

principios que, en su caso, rigen el registro de los respectivos hechos contables.

Por lo que respecta al endeudamiento se diferencia el de financiación y el de funcionamiento, y en su cuantificación se presentan los correspondientes ajustes y se identifican aquellos importes de deudas mantenidas con Entidades públicas que han de ser conciliados con los saldos que figuran en sus respectivas contabilidades.

Las comprobaciones llevadas a cabo en el ámbito subjetivo descrito se han completado con las oportunas verificaciones en las principales Entidades del sector público no sometidas a presupuesto limitativo. En éstas, la fiscalización se ha dirigido, especialmente, a la identificación y evaluación de aquellas partidas que pueden incidir en el déficit o endeudamiento de las distintas Administraciones públicas por ingresos pendientes o por obligaciones generadas hasta el final del ejercicio, asumidas en el mismo o que deban asumirse en ejercicios futuros por un compromiso firme.

En este caso, se relacionan las distintas operaciones, especificando si en la contabilidad de la respectiva Administración se recoge su incidencia en cuanto al déficit o endeudamiento, deduciéndose, de lo contrario, el ajuste que debería incorporarse a sus saldos contables.

La ejecución de la presente fiscalización, en la pretendida inclusión y coordinación de todo el Sector público,

ha estado condicionada por su propia dimensión, así como por la diversidad de entidades que lo integran y la complejidad de la actividad desarrollada y, en ocasiones, por no aparecer claramente diferenciadas las competencias de las distintas partes intervinientes en alguna de las operaciones analizadas.

Las verificaciones se han llevado a cabo sobre las cuentas y documentación rendidas y comprobantes adicionales solicitados y complementados, en ocasiones, con actuaciones directamente efectuadas en la sede de la respectiva Entidad.

A continuación, se describen para cada uno de los subsectores analizados, los resultados obtenidos.

IV.1. ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

IV.1.1. Ámbito presupuestario

Con la información incluida en las cuentas rendidas se ha elaborado la primera parte del cuadro que se inserta a continuación, que es una síntesis de los resultados presupuestarios del ejercicio, excluido el capítulo 9 «Pasivos financieros» por las razones expuestas en la introducción a este apartado.

AJUSTES EN LOS RESULTADOS PRESUPUESTARIOS (EXCLUIDO CAPÍTULO 9) DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS¹

(en millones de ptas.)

	DATOS SEGUN CUENTAS RENDIDAS			AJUSTES POSITIVOS			DATOS AJUSTADOS		
	ESTADO (1)	CÓDIGO (2)	TOTAL AGREGADO (3)	ESTADO (4)	CÓDIGO (5)	TOTAL AGREGADO (6)	ESTADO (6)+(1)-(7)	CÓDIGO (6)+(7)-(8)	TOTAL AGREGADO (8)+(1)-(9)
Ingresos corrientes (Cap. 1 a 5) (4)	13.956.006	4.002.101 ¹	17.338.187	82.771	54.404	137.175	13.326.807	4.136.886	17.478.372
Gastos corrientes (Cap. 1 a 4) (5)	14.814.160	4.053.962	18.868.092	271.212	318.747	489.959	15.085.312	4.272.709	19.358.021
Adm. Financ. por oper. corrientes (6) = (4) - (5)	(1.858.854)	28.188	(1.539.956)	(188.441)	(184.343)	(332.784)	(15.348.509)	(1.285.344)	(1.862.849)
Ingresos por op. de capital (Cap. 6-7) (1)	206.504	294.951	501.455	0	0	0	206.504	294.951	501.455
Gastos por op. de capital (Cap. 6-7) (2)	1.602.369	286.784	2.059.183	89.424	887	59.891	1.691.813	287.351	2.118.164
Adm. Financ. por op. de capital (3) = (1) - (2)	(1.395.865)	286.187	(1.263.738)	(69.424)	(287)	(69.891)	(1.709.292)	287.600	(1.853.789)
Ingresos por op. de activos financieros (4) = (1) + (2)	(3.183.843)	94.366	(3.087.509)	(247.865)	(184.806)	(432.798)	(3.401.811)	(188.844)	(3.590.359)
Ingresos por op. de activos financieros (Cap. 8) (5)	69.831	13.117	72.848	299	0	299	69.830	13.117	72.847
Gastos por op. de activos financieros (Cap. 8) (6)	811.850	1.793	813.249	1.157	0	1.157	812.713	1.793	814.506
Adm. Financ. por op. de activos financieros (7) = (5) - (6)	(742.019)	11.324	(749.701)	(858)	0	(858)	(752.868)	11.324	(741.544)
Adm. Financ. del ejercicio (Cap. 1 a 8) (8) = (3) + (7)	(3.809.874)	77.868	(3.828.244)	(248.723)	(184.806)	(413.629)	(4.154.897)	(87.220)	(4.241.817)

¹ No se incluye la Escuela de Organización Industrial al no estar integrada en los estados anuales agregados enviados al Tribunal.

² Incluidos resultados por operaciones comerciales.

Del cuadro anterior se deduce que, según las cuentas rendidas, el déficit presupuestario del ejercicio correspondiente a la Administración General del Estado ascendió a 3.905.974 millones de pesetas y está compuesto por la suma de los resultados presupuestarios por operaciones corrientes, de capital y de activos financieros que ascendieron a 1.558.064, 1.595.885 y 752.025 millones de pesetas, respectivamente.

El resultado presupuestario de los Organismos autónomos en su conjunto ha sido positivo por un importe de 77.680 millones de pesetas, ascendiendo sus componentes parciales, correlativos a los indicados en el párrafo anterior, a 28.199, 38.157 y 11.324 millones de pesetas, respectivamente.

Por tanto, el déficit presupuestario agregado del Estado y sus Organismos autónomos, siempre según las cuentas rendidas, es de 3.828.294 millones de pesetas y los resultados presupuestarios por operaciones corrientes, de capital y de activos financieros, componentes de aquél, ascienden a 1.529.865, 1.557.728 y 740.701 millones de pesetas, respectivamente.

El déficit de 3.905.974 millones de pesetas correspondiente al Estado se compensa presupuestariamente en un 75% a través de la variación neta de pasivos financieros del Estado por un importe de 2.923.290 millones de pesetas, por lo que el déficit en la ejecución del presupuesto del Estado, incluidos todos los capítulos, es de 982.684 millones de pesetas. La variación neta de pasivos financieros aludida resulta de la diferencia entre 5.059.690 millones de derechos reconocidos —4.294.925 por emisiones de deudas a corto y a medio y largo plazo, 756.631 por préstamos recibidos del interior y del exterior y 8.134 por beneficios de acuñación de moneda metálica— y 2.136.400 millones de obligaciones reconocidas para atender los vencimientos de la deuda pública en el ejercicio.

Teniendo en cuenta estas cifras y considerando que en el ejercicio y en términos de obligaciones reconocidas los gastos financieros y las operaciones de capital del Estado han ascendido a 2.802.674 y 1.802.389 millones de pesetas, respectivamente, puede afirmarse que:

— Los derechos reconocidos por pasivos financieros del Estado sólo exceden en 120.616 millones de pesetas a las obligaciones reconocidas para atender los vencimientos de la deuda pública del Estado y los gastos financieros derivados de la misma.

— Los gastos presupuestarios del Estado durante el ejercicio en inversiones reales y transferencias de capital representan un 62% de la variación neta de pasivos financieros reseñada.

De ello se concluye, de un lado, que el servicio de la deuda pública ha absorbido prácticamente todos los recursos obtenidos por el incremento de la misma en el ejercicio y, de otro, que las inversiones directas e indirectas del Estado están muy alejadas de dicho incremento.

Todos los datos anteriores, como se ha indicado, son los que aparecen en las cuentas rendidas. Sin embargo, como consecuencia del examen y comprobación de la Cuenta General del Estado, que ha llevado a cabo este

Tribunal a los efectos de emitir la Declaración a que se refiere el artículo 10 de la LOTCu, se ha puesto de manifiesto una serie de salvedades que afectan a la exactitud de aquéllos, y, por tanto, a la de los resultados presupuestarios a que se ha hecho referencia en los párrafos precedentes, de forma que, agregando los ingresos y gastos no registrados o no aplicados a presupuesto, el déficit presupuestario del ejercicio ascendería a 4.241.917 millones de pesetas, según el detalle que se recoge en el cuadro anterior, del cual se deduce que:

— El déficit de la Administración General del Estado en el ejercicio, según las cuentas rendidas (3.905.974 millones), corregido por los gastos e ingresos realizados en 1994 y no aplicados al presupuesto, sufriría un incremento de 248.723 millones de pesetas, diferencia entre los gastos no aplicados (331.793 millones, de ellos 271.212 corrientes, 59.424 de capital y 1.157 de activos financieros) y los ingresos no aplicados (83.070 millones, de ellos 82.771 corrientes y 299 de activos financieros)¹. Por tanto, el referido déficit, ajustado en dicho sentido, alcanza efectivamente una cifra de 4.154.697 millones de pesetas. Debe aclararse, sin embargo, que una parte de este déficit, concretamente 337.458² millones, es atribuible a operaciones de gasto o ingreso realizadas en ejercicios anteriores y regularizadas presupuestariamente en el actual.

Por otra parte, hay que tener en cuenta que sobre el anterior resultado inciden, aunque no han sido objeto de ajuste por las especiales características de las respectivas operaciones, la venta efectuada en 1993 e imputada al ejercicio 1994 de parte de las acciones de Corporación Bancaria Española (Argentaria) y la incorporación al patrimonio del Estado de los Organismos autónomos suprimidos en 1993³, que han supuesto en conjunto la aplicación al presupuesto de ingresos del Estado de un importe superior a los 175.000 millones de pesetas.

— El superávit de los Organismos autónomos presentado en cuentas (77.680 millones de pesetas), ajustado en el mismo sentido indicado anteriormente, se reduciría en 164.900 millones (161.119⁴ en OAA y 3.781⁵ en OACIF), lo que determinaría un déficit de 87.220 millones, debiendo aclararse, no obstante, que las operaciones de

¹ Estos importes se deducen del anexo 2.5 de la FDDD/94, teniendo en cuenta que no se incluyen 11.532 millones de pesetas correspondientes al beneficio en acuñación de moneda metálica, que son aplicables al capítulo 9 del presupuesto de ingresos del Estado.

² Este importe se deduce del anexo 2.5 de la FDDD/94, teniendo en cuenta que en este ejercicio se han aplicado al capítulo 9 del presupuesto de ingresos 2.005 millones de pesetas por beneficios en la acuñación de moneda metálica correspondientes a ejercicios anteriores y 2.419 millones por diferencias de emisión de deuda pública exterior correspondientes a emisiones de 1993.

³ Ver apartado 2.1.2 FDDD/94.

⁴ Importe que se deduce del cuadro incluido en el apartado 3.2.3 de la FDDD/94, descontados 287 millones de pesetas (315 millones contraído en exceso por el IFA y 28 millones no contraído por la AECH) correspondientes a subvenciones del Estado.

⁵ Esta cifra no incluye las liquidaciones presentadas por Agroseguro a Ene-sa con posterioridad al cierre del ejercicio.

gasto o ingreso realizadas en ejercicios anteriores y regularizadas presupuestariamente en el actual suponen un cargo neto en los resultados presupuestarios del ejercicio por un importe neto de 221.397 millones de pesetas.

Por otra parte, hay que indicar que para la determinación de los importes anteriores no se ha tenido en cuenta el bajo índice de cobro de los derechos derivados de las liquidaciones en vía ejecutiva relativas a las cuotas de FOGASA e INEM, a que se hace referencia en los apartados 3.2.1.B.2) y 3.2.1.B.3) de la FDDD/94, que darán lugar a unas provisiones para el ejercicio 1994 de 3.169 y 70.930 millones de pesetas, respectivamente.

Por último, es preciso destacar que, además de los ingresos y gastos pendientes de regularizar correspondientes a operaciones del ejercicio 1994, cuya incidencia en los resultados presupuestarios se ha puesto de manifiesto en los párrafos anteriores, a 31/12/94 están igualmente pendientes de regularización una serie de ingresos y gastos que no han sido aplicados al presupuesto o a resultados de operaciones comerciales, o lo han sido de forma incorrecta, y que provienen de operaciones correspondientes a los ejercicios 1993 o anteriores. El detalle de estos ingresos y gastos se recoge en el cuadro que figura a continuación:

INGRESOS Y GASTOS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN A 31/12/94 (EXCLUIDO CAPÍTULO 9)
DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS
 (en millones de pes.)

	DEL EJERCICIO 1994			DE EJERCICIOS ANTERIORES			TOTAL	
	ESTADO (1)	OTRA (2)	TOTAL AGREGADO (3)	ESTADO (4)	OTRA (5)	TOTAL AGREGADO (6)	ESTADO (4)+(5)-(7)	OTRA (5)+(6)-(8)
Ingresos corrientes (Cáps. 1 a 5) (A)	82.771	54.404	137.175	0	88.266	88.266	82.771	138.700
Gastos corrientes (Cáps. 1 a 4) (B)	277.212	218.747	495.959	280.260	146.039	426.299	961.472	366.766
Adm. Financ. por op. corriente (C) = (A) - (B)	(194.441)	(164.343)	(358.784)	(280.260)	(62.742)	(343.002)	(197.701)	(208.781)
Ingresos por op. de capital (Cáps. 6 a 7) (D)	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos por op. de capital (Cáps. 6 a 7) (E)	58.424	563	58.987	3.088	0	3.088	61.512	517
Adm. Financ. por op. de capital (F) = (D) - (E)	(58.424)	(563)	(58.987)	(3.088)	0	(3.088)	(61.512)	(517)
Adm. Financ. por op. de financiación (G) = (C) + (F)	(252.865)	(164.906)	(417.771)	(283.348)	(62.742)	(346.090)	(199.413)	(209.298)
Ingresos por op. de activos financieros (Cáps. 8) (H)	299	0	299	0	0	0	299	0
Gastos por op. de activos financieros (Cáps. 8) (I)	1.157	0	1.157	197.008	0	197.008	196.709	0
Adm. Financ. por op. de activos financieros (J) = (H) - (I)	(858)	0	(858)	(197.008)	0	(197.008)	(196.410)	0
Adm. Financ. del ejercicio (Káps. 1 a 8) (K) = (C) + (J)	(243.313)	(164.906)	(408.219)	(480.356)	(62.742)	(543.098)	(199.113)	(209.298)

Del cuadro anterior se deduce que en el caso de que las normas que regulan la ejecución presupuestaria y su gestión contable se hubieran aplicado correctamente, dictándose los actos administrativos en el momento oportuno, las liquidaciones presupuestarias de los correspondientes ejercicios hubieran recogido las operaciones a que se hace referencia en aquél y, al no haber sido así, su regularización, por un importe neto de 926.731 millones de pesetas, habrá sido o deberá ser soportada por ejercicios posteriores a 1994. De dicho importe 699.089^a mi-

^a Este importe se deduce del anexo 2.5 de la FDDD/94, teniendo en cuenta que no se incluyen 11.532 millones de pesetas correspondientes al beneficio en acuñación de moneda metálica, que son aplicables al capítulo 9 del presupuesto de ingresos del Estado.

llones corresponden al Estado y 227.642^a a Organismos autónomos.

IV.1.2. Ámbito patrimonial

A) RESULTADOS ECONÓMICOS

Según las cuentas rendidas, el detalle, en millones de pesetas, de los resultados obtenidos en el ejercicio 1994 es el siguiente:

^a Esta cifra no incluye la carga adicional que supondrá el bajo índice de cobro de los deudores correspondientes a liquidaciones en vía ejecutiva de las cuotas de FOGASA e INEM, referido en el apartado 3.2.1.B de la FDDD/94, que daría lugar a unas provisiones de 7.385 y 155.469 millones de pesetas, respectivamente.

	ESTADO	OOAA	TOTAL
Resultados de explotación	(910.123)	(102.347)	(1.012.470)
Result. financieros y de cartera de valores	(1.913.087)	8.803	(1.904.284)
Resultados extraordinarios	(657.351)	16.589	(640.762)
TOTAL	(3.480.561)	(76.955)	(3.557.516)

Sin embargo, a lo largo de la FDDD/94 se realizan una serie de observaciones que es preciso tener en cuenta a la hora de realizar un análisis de los resultados anteriores.

Así, si bien en las cuentas rendidas figuran unas pérdidas de 3.480.561 millones de pesetas para la Administración General del Estado, en la cuenta de resultados ajustados que, como se indica en la FDDD/94, acompaña a la Cuenta General de este ejercicio, figuran estas pérdidas disminuidas en 496.779 millones de pesetas, como consecuencia de haber tenido en cuenta la periodificación de los intereses de letras del Tesoro y deuda especial y las devoluciones de impuestos.

Asimismo, además del efecto de la periodificación a que se refiere el párrafo anterior, en el apartado dedicado a la liquidación presupuestaria de la FDDD/94, se ponen de manifiesto una serie de operaciones mal contabilizadas, indebidamente periodificadas, o sin contabilizar que suponen que las pérdidas del ejercicio presentadas en cuentas disminuirían en 96.555 millones de pesetas, si se tienen en cuenta, exclusivamente los gastos e ingresos aplicables a 1994; o aumentarían en 225.288 millones si se consideran tanto los gastos e ingresos aplicados como los pendientes de aplicar del propio ejercicio.

Por otra parte, hay que tener en cuenta lo manifestado igualmente en la FDDD/94 en relación con los siguientes hechos:

— La venta del segundo tramo de las acciones de Argentaria, que supuso la sobrevaloración de los resulta-

dos al recoger como ingresos del ejercicio el importe aplicado a los capítulos 1 y 5 (165.000 millones de pesetas, aproximadamente) procedentes de dicha operación, que se realizó en el ejercicio 1993.

— La «insuficiencia de consignación en 1994» de subvenciones a RENFE, a que se hace referencia en el Contrato-Programa suscrito por el Estado con esta sociedad para el período 1994-1998 (52.370 millones de pesetas).

— La incorporación de los Organismos autónomos suprimidos, que ha supuesto contabilizar unos ingresos, sin contrapartida de gasto en los Organismos, de 12.521 millones de pesetas.

Con respecto a los resultados que figuran en las cuentas rendidas por los Organismos autónomos y que suponen unas pérdidas de 76.955 millones de pesetas en conjunto, en la FDDD/94 se hacen, igualmente, una serie de observaciones sobre gastos e ingresos no registrados como tales o registrados indebidamente, cuya consideración implicaría que las pérdidas del ejercicio presentadas en cuentas aumentarían en 17.339 millones de pesetas si se tienen en cuenta, exclusivamente, los gastos e ingresos aplicables a 1994; o aumentarían en 238.729 millones si se consideran tanto los gastos e ingresos aplicados como los pendientes de aplicar del propio ejercicio. En ambos casos están incluidas las provisiones a que se hace referencia en los apartados 3.2.1.B.2) y 3.2.1.B.3) de la FDDD/94, relativas al bajo índice de cobro de las liquidaciones en vía ejecutiva de las cuotas de FOGASA e INEM.

B) ENDEUDAMIENTO

El cuadro que figura a continuación recoge, en millones de pesetas, la composición del endeudamiento del Estado y sus Organismos autónomos a 31/12/94, según los datos del balance de situación ajustado que acompaña a la Cuenta General rendida y en el que figuran todas las deudas del Estado por su valor de reembolso, es decir, in-

cluidos, en su caso, los correspondientes intereses implícitos¹⁹.

¹⁹ Según se indica en la FDDD/94 —epígrafes 2.2.2.D.3) y 2.2.2.C.1)—, los importes de los intereses implícitos incluidos en los saldos representativos de las deudas vivas a 31/12/94, correspondientes a letras del Tesoro y deuda especial 2%, ascienden a 723.213 y 88.744 millones de pesetas, respectivamente.

	ESTADO	%	OO.AA	%	TOTAL	%
Deudas a medio y largo plazo						
Empréstitos y préstamos	22.178.556	81	88.042	12	22.264.598	80
Moneda metálica	333.674	1	-	-	333.674	1
Otros	956	-	1.236	-	2.194	-
Deudas a corto plazo						
Préstamos y letras	11.737.312	32	298	-	11.737.610	31
Otros acreedores c/p	2.276.612	6	845.562	88	2.922.174	8
TOTAL	36.525.112	100	735.138	100	37.260.250	100

En dicho cuadro se pone de manifiesto la escasa importancia cuantitativa del endeudamiento de los Organismos autónomos frente al del Estado y el mayor porcentaje que representan en éste las deudas a medio y largo plazo sobre las de corto plazo, al contrario que en los Organismos autónomos.

A continuación figura el detalle y su variación en el ejercicio de los empréstitos, préstamos y letras correspondientes al Estado, que representan un 91% del endeudamiento total que figura en el cuadro anterior.

CONCEPTO	1/1/84	% s/TOTAL	31/12/94	% s/TOTAL	VARIAC. ABSOLUTA	VARIAC. RELATIVA %
Empréstitos m/l plazo interior	15.363.768	50	16.708.068	48	1.344.328	9
Empréstitos m/l plazo interior asumidos	240.154	1	262.309	1	42.155	18
Préstamos m/l plazo interior	29.967	0	222.205	1	192.238	641
Préstamos m/l plazo interior asumidos	342.463	1	354.106	1	11.643	3
Deuda m/l plazo interior	16.076.342	52	17.546.706	52	1.500.364	10
Empréstitos m/l plazo exterior	24	0	23	0	(1)	(4)
Préstamos m/l plazo exterior	2.173.778	7	2.536.615	7	363.037	17
Préstamos m/l plazo exterior asumidos	155.462	1	283.833	1	88.371	50
Deuda m/l plazo exterior	2.369.264	8	2.820.671	8	461.407	19
Préstamos del Banco de España	1.795.423	5	1.779.179	5	(16.244)	(1)
Deudas corto plazo interior (letras del Tesoro)	10.723.346	35	11.712.524	35	989.188	9
Deudas corto plazo exterior (préstamos)	45.158	0	24.778	0	(20.380)	(45)
TOTAL	30.809.933	100	33.613.688	100	3.004.335	10

Cómo se observa, el incremento conjunto de estas partidas en el ejercicio 1994 ha ascendido a 3.004.335 millones de pesetas, lo que supone en términos relativos un 10%, pudiendo apreciarse también que la participación relativa en el total por tipos de deuda no ha sufrido variaciones significativas con respecto al ejercicio anterior.

No obstante, es preciso indicar que el incremento conjunto de esta deuda del Estado excede de la diferencia entre los derechos y obligaciones reconocidos con cargo al capítulo 9 de los presupuestos de ingresos y gastos del ejercicio 1994 (variación neta de pasivos financieros) en 81.045 millones de pesetas, debido a la existencia de una serie de operaciones de distinto signo que no tienen incidencia presupuestaria (fundamentalmente primas de emisión o reembolso de deuda pública, emisión de moneda metálica y asunciones de deudas y préstamos), así como a la variación producida en los importes de los intereses implícitos incluidos en los saldos vivos de las letras del Tesoro al cierre de cada ejercicio.

Por otra parte, en relación con la variación del endeudamiento en el ejercicio, hay que indicar también, que el 1 de enero de 1994 entró en vigor el Tratado de la Unión Europea, que prohíbe la financiación por parte del Banco de España de los déficit públicos, imposibilitándose la apelación a dicha institución financiera mediante descubiertos. Por este motivo se realizaron emisiones de deuda por el Estado durante el segundo semestre de 1993 muy por encima de sus necesidades financieras, con lo que el saldo activo de la cuenta corriente del Tesoro en el Banco de España alcanzó 3.200.987 millones de pesetas, de los que se han utilizado 1.357.755 para cubrir necesidades financieras en 1994 (a 31/12/94 el saldo de la cuenta corriente en el Banco de España era de 1.843.232 millones de pesetas).

En relación con lo anterior, el artículo 101.4 del TRLGP¹ dispone que «a efectos del cálculo del saldo vivo de la deuda del Estado y, en especial, su variación durante cada ejercicio presupuestario, se deducirá del saldo bruto de la deuda del Estado el saldo de las posiciones activas de tesorería mantenidas por el Tesoro en el Banco de España o en otras instituciones financieras». Así pues, el saldo vivo de la deuda del Estado en 31/12/94 asciende a 32.070.636 millones de pesetas, habiéndose incrementado en el ejercicio en 4.362.090 millones.

Con respecto al endeudamiento a medio y largo plazo de los Organismos autónomos, que ha experimentado un incremento con respecto al ejercicio anterior de un 3.% aproximadamente, hay que indicar lo siguiente:

— 19.150 millones de pesetas corresponden a préstamos recibidos del sector público, fundamentalmente por el INVIFAS, la Mancomunidad de Canales de Taibilla y el Patronato de Viviendas de la Guardia Civil con importes de 15.452, 2.600 y 903 millones, respectivamente.

— 42.414 millones de pesetas corresponden a préstamos recibidos por el IRYDA; 10.993 se han recibido por el ICONA; y 4.502, 4.200 y 1.700 millones por las

Confederaciones Hidrográficas del Júcar, del Segura y del Guadiana, respectivamente. En todos los casos se trata de préstamos a largo plazo de fuera del sector público.

Los préstamos del IRYDA son mayoritariamente en moneda extranjera y concedidos con cargo al Fondo de Reinstalación del Consejo de Europa (FORCE).

Las deudas del ICONA y de las Confederaciones Hidrográficas del Júcar y del Segura, se encuentran nominadas en ECUS, y se trata de préstamos procedentes del Banco Europeo de Inversiones. Durante el ejercicio, la Confederación Hidrográfica del Guadiana se ha endeudado en 1.700 millones, al amparo de la autorización legislativa realizada por el RDL 6/1994, de 27 de mayo, por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los efectos producidos por la sequía. El resto del incremento del saldo es consecuencia de la regularización de la deuda preexistente según el tipo de cambio a 31/12/94.

Con respecto a las deudas a corto plazo de los Organismos autónomos, éstas están constituidas por operaciones comerciales, obligaciones reconocidas, pagos ordenados y devoluciones de impuestos —471.606 millones de pesetas—, deudas con entidades públicas —71.362 millones—, otros acreedores no presupuestarios —102.594 millones— y préstamos a corto plazo del sector público —298 millones.

En los epígrafes 3.3.2.C) y 4.3.2.D) de la FDDD/94 se hacen una serie de observaciones sobre estos saldos que deben ser tenidas en cuenta en un análisis de los mismos y, en especial, el que se refiere a la cuenta de «Entidades Públicas» correspondiente al INEM, que no incluye 150.299 millones de pesetas por diversos ajustes que se explicitan en la misma FDDD/94.

IV.2. OTROS ENTES PÚBLICOS CON PRESUPUESTO LIMITATIVO

Se incluye en este epígrafe un resumen del análisis presupuestario y patrimonial de los siguientes Entes del Sector público estatal relacionados en el artículo 1.e de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 1994, atribuyendo, de conformidad con su normativa específica, carácter limitativo a los créditos de sus respectivos presupuestos, que se integran en los Generales del Estado:

- Consejo de Seguridad Nuclear (CSN).
- Consejo de Administración del Patrimonio Nacional (CAPN).
- Instituto Español de Comercio Exterior (ICEX).
- Consejo Económico y Social (CES).
- Agencia Estatal para la Administración Tributaria (AEAT).
- Instituto Cervantes (IC).
- Agencia de Protección de Datos (APD).

Dado que la cuenta de liquidación de los presupuestos de estos Entes no forma parte de la Cuenta General del Estado, de acuerdo con el contenido asignado a ésta en el artículo 132 del TRLGP, los resultados incorporados en este epígrafe contribuyen a completar la evaluación de la

¹ Redacción dada por la LPGE para el ejercicio 1994.

ejecución de los Presupuestos del ejercicio aprobados por las Cortes Generales.

IV.2.1. **Ámbito presupuestario**

En el cuadro que figura a continuación se recoge un resumen de los resultados presupuestarios del ejercicio 1994, con la exclusión del capítulo 9 «Pasivos financieros», según los datos de las cuentas rendidas.

Por otra parte, en el subapartado VII.3 del presente Informe se realizan los correspondientes análisis individualizados y una serie de observaciones que, en determinados casos, afectan a la exactitud de los resultados presupuestarios referidos y cuya repercusión cuantitativa se incluye también en el cuadro siguiente como ajustes que se derivan de las mismas.

Como puede observarse en dicho cuadro, el superávit presupuestario, según las cuentas rendidas de estos Entes

asciende en su conjunto, a 4.679 millones de pesetas, que aumentaría en 7.047 millones de pesetas si se tienen en cuenta los ajustes indicados, resultando por tanto un superávit de 11.726 millones.

De los ajustes correspondientes al ICEX, 11.000 y 4.061 millones de pesetas proceden, respectivamente, de sobrevaloraciones en los derechos presupuestarios de partidas que integran el remanente de tesorería, así como de sobrevaloraciones de ingresos presupuestarios por transferencias de capital y 21.557 millones de pesetas de sobrevaloraciones de gastos en inversiones para atender funciones del Ente. De los ajustes propuestos en el CSN y APD, 505 y 26 millones de pesetas, respectivamente, proceden de ingresos presupuestarios no aplicados cuya regularización se efectuará en ejercicios posteriores, sin que pueda deducirse de la documentación remitida a este Tribunal la existencia de otros ingresos y gastos pendientes de regularización, de éste o de ejercicios anteriores.

RESULTADOS PRESUPUESTARIOS Y SUS AJUSTES (EXCLUIDO CAPÍTULO 9) DE OTROS ENTES PÚBLICOS (en millones de pes.)

	DATOS SEGUN CUENTAS BENEFICIARIAS							AJUSTES					TOTAL AJUSTADO	
	CAPM	CSM	KCEX	AEAT	IC	CEB	APD	TOTAL	CSM	KCEX	IC	APD		TOTAL
Ingresos corrientes (Cap. 1 a 5) (A)	8.124	3.829	4.921	110.749	2.860	768	710	121.811	505	-	0	28	828	122.186
Gastos corrientes (Cap. 1 a 4) (B)	8.123	3.200	2.991	100.453	2.712	627	309	124.413	112	-	-	-	112	124.401
Rdta. Presup. por op. corrientes (C) = (A) - (B)	11	629	1.930	6.296	1.068	141	411	2.198	617	-	0	28	851	7.743
Ingresos por op. de capital (Cap. 6-7) (D)	1.192	-	19.400	1.007	34	40	-	21.672	-	64.061	-	-	14.061	17.612
Gastos por op. de capital (Cap. 6-7) (E)	1.337	303	26.954	3.482	826	82	172	30.068	-	(21.857)	-	-	(21.857)	11.508
Rdta. presup. por op. de capital (F) = (D) - (E)	(145)	(303)	(9.454)	(2.485)	(791)	(42)	(172)	(13.396)	-	17.498	-	0	17.498	4.104
Rdta. presup. por op. no financieras (G) = (C) + (F)	(124)	296	(7.514)	3.811	(929)	99	239	(8.194)	517	17.498	0	28	19.047	11.863
Ingresos por op. de activos financieros (Cap. 8) (H)	-	7	11.000	16	-	-	-	11.026	-	(11.000)	-	-	(11.000)	26
Gastos por op. de activos financieros (Cap. 8) (I)	-	5	126	23	-	-	-	153	-	-	-	-	0	153
Rdta. presup. por op. de activos financieros (J) = (H) - (I)	-	2	10.874	(6)	-	-	-	10.873	-	(11.000)	-	-	(11.000)	(127)
Rdta. presup. del ejercicio (capítulos 1 a 8) (K) = (G) + (J)	(124)	292	2.959	3.807	(929)	99	239	4.679	517	8.498	0	28	10.047	11.736

IV.2.2. **Ámbito patrimonial**A) **RESULTADOS ECONÓMICOS**

Según las cuentas rendidas, el resumen de los beneficios obtenidos en el ejercicio 1994 por los Entes públicos citados es el siguiente (en millones de pesetas):

ENTE PÚBLICO	RDOS. EXPLOTACIÓN	RDOS. FINANCIEROS	RDOS. EXTRAORDINARIOS	MODIF. DCHOS. Y OBLIG. E.A.	TOTAL
CAPN	167	--	(4)	(64)	99
CSN	202	--	--	--	202
ICEX	(9.835)	1.001	413	--	(8.121)
AEAT	252	309	1.107	--	1.668
IC	224	115	181	--	520
CES	112	8	1	--	121
APD	408	5	--	--	411
TOTAL	(8.172)	1.438	1.698	(64)	(5.100)

Estos resultados se disminuirían en 42 millones de pesetas, si se tienen en cuenta las observaciones efectuadas en el apartado VII.3 del presente Informe, resultando unos ajustes positivos de 8 millones de pesetas en el IC, 26 millones de pesetas en la APD, 64 millones de pesetas en el CAPN y 318 millones de pesetas en el CSN, así como un ajuste negativo de 458 millones en el ICEX, con lo que el resultado conjunto de los siete Entes supondría unas pérdidas de 5.142 millones de pesetas.

B) **ENDEUDAMIENTO**

Las deudas a medio y largo plazo del CAPN, CSN y AEAT, ya que el resto de los Entes no presentan deudas de financiación, según las cuentas rendidas, ascienden a 750 millones de pesetas, de los que 719 millones corresponden al CAPN y CSN, importe que debe ser corregido en 506 millones de pesetas, siendo, por tanto, la deuda real al cierre de 1994 de 244 millones de pesetas.

En relación con las deudas a corto plazo de los siete Entes, el importe conjunto de las mismas se eleva a 29.686 millones de pesetas, de las que 28.236 millones corresponden al ICEX, importe integrado, principalmente, por las provisiones para gastos diferidos, que se encuentra sobrevalorado, no pudiéndose determinar el importe de dicha sobrevaloración con la información que se dispone de este Ente; 9.880 millones de pesetas corresponden a la AEAT y 462 millones de pesetas al importe conjunto de las deudas a corto plazo del IC, CES y APD que integran en su totalidad créditos de funcionamiento.

IV.3. **SEGURIDAD SOCIAL**IV.3.1. **Ámbito presupuestario**

En relación con la fiscalización del déficit y el endeudamiento referente a la Seguridad Social, hay que señalar que el resultado presupuestario presentado por la misma comprende, de una parte, el resultado agregado de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social y, de otra, el resultado agregado de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social (en adelante Mutuas).

En el agregado de Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social se recogen las liquidaciones de los presupuestos de gastos del Instituto Nacional de la Seguridad Social, Instituto Nacional de la Salud, Instituto Nacional de Servicios Sociales, Instituto Social de la Marina y Tesorería General de la Seguridad Social y la liquidación del presupuesto de ingresos de esta última que recoge dicha liquidación como caja única del Sistema de la Seguridad Social.

En el agregado de las Mutuas, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (en la actualidad Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales) ha integrado las liquidaciones presupuestarias de gastos e ingresos registrados por las 37 Mutuas que han colaborado en la gestión de la Seguridad Social durante el ejercicio económico de 1994.

El resultado presupuestario del Sistema de la Seguridad Social del ejercicio de 1994 presentado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social alcanzó un déficit de 36.709 millones de pesetas, de acuerdo con el desglose que se detalla en el cuadro que se recoge a continuación:

AJUSTES EN LOS RESULTADOS PRESUPUESTARIOS (EXCLUIDO CAPÍTULO 9) DE LAS ENTIDADES GESTORAS, IGSS Y MUTUAS

(en millones de pes.)

	DATOS SEGÚN CUENTAS REMENDAS			AJUSTES 1994			DATOS AJUSTADOS		
	EE.GG-TG (1)	MUTUAS (2)	TOTAL AGREGADO (3)	EE.GG-TG (4)	MUTUAS (5)	TOTAL AGREGADO (6)	EE.GG-TG (4) + (1) = (7)	MUTUAS (5) + (2) = (8)	TOTAL AGREGADO (9) + (3) = (9)
Ingresos corrientes (Cap. 3 a 5) (A)	10.021.009	405.786	10.426.795		112.428	112.428	10.021.009	393.356	10.414.367
Gastos corrientes (Cap. 1 a 5) (B)	10.040.140	405.119	10.445.259	34.581	(35.088)	(507)	10.074.721	370.031	10.444.752
Rdcs. presup. por op. corrientes (C) = (A) - (B)	(19.131)	887	(18.484)	(34.581)	22.880	(11.921)	(53.712)	23.327	(30.385)
Ingresos por op. de capital (Cap. 6-7) (D)	35.187	4	35.191				35.187	4	35.191
Gastos por op. de capital (Cap. 6-7) (E)	87.232	6.347	73.579		60	60	87.232	6.407	73.639
Rdcs. presup. por op. de capital (F) = (D) - (E)	(32.045)	(6.343)	(38.388)	0	(60)	(60)	(32.045)	(6.403)	(38.448)
Rdcs. presup. por op. no financieras (G) = (C) + (F)	(51.176)	(5.676)	(56.852)	(34.581)	22.800	(11.981)	(85.757)	16.924	(68.833)
Ingresos por op. de activos financ. (Cap. 8) (H)	13.828	112.196	126.024	(12.021)	(9.112)	(21.133)	1.807	103.084	104.891
Gastos por op. de activos financ. (Cap. 8) (I)	1.154	104.727	105.881				1.154	104.727	105.881
Rdcs. presup. por op. de activos financieros (J) = (H) - (I)	12.674	7.469	20.143	(12.021)	(9.112)	(21.133)	653	(1.643)	(990)
Rdcs. presup. del ejercicio (capítulos 1-8) (K) = (G) + (J)	(38.502)	1.793	(36.709)	(46.602)	13.488	(33.114)	(85.104)	15.281	(69.823)

Como se observa en el cuadro anterior, el resultado presupuestario de los capítulos 1 a 8 de ingresos y gastos de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con las cuentas rendidas, alcanzó un déficit de 38.502 millones de pesetas. Por el contrario, el agregado de las Mutuas presentó, según las cuentas rendidas, un resultado positivo de 1.793 millones.

No obstante, de las revisiones y análisis efectuados se deducen una serie de ajustes que modificarían los resultados presentados tal como se recoge en el cuadro anterior, por lo que el resultado del Sistema de la Seguridad Social pasaría a ser negativo por un importe de 69.823 millones de pesetas. Sin embargo, si se tienen en cuenta las obligaciones y recursos de ejercicios anteriores imputados al ejercicio de 1994, por un importe neto de 84.339 millones, el resultado presupuestario sería positivo por un valor de 14.516 millones.

Por otra parte, según consta a este Tribunal, hay obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de aplicación al presupuesto por un importe de, al menos, 24.520 millones.

A continuación se detallan cada uno de los ajustes que modificarían los resultados en el agregado de Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social y en el agregado de las Mutuas.

De las revisiones y análisis realizados de la documentación contable rendida por las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, se deducen las siguientes observaciones que modifican la liquidación presupuestaria y, consiguientemente, el resultado presupuestario:

En el epígrafe de operaciones no financieras y por lo que respecta a las operaciones corrientes, hay que señalar los siguientes ajustes:

— Se han reconocido obligaciones en el presupuesto del INSALUD por importe de 9.636 millones de pesetas en concepto de «Transferencias corrientes a la Administración del Estado. Por compensación costes financieros», derivadas de la concesión de préstamos a la Seguridad Social por parte del Estado para cancelar obligaciones del INSALUD no satisfechas a 31 de diciembre de 1991. La normativa reguladora de estos préstamos no establecía el pago de intereses ni contraprestación alguna por su concesión.

— En el ejercicio de 1994 no se contabilizaron en el INSALUD obligaciones reconocidas en el ejercicio por importe de 1.787 millones de pesetas, que se activaron en la cuenta «Anticipos y préstamos concedidos. Otros anticipos y préstamos».

— Se han imputado al amparo de lo dispuesto en el artículo 150.4 de la Ley General Presupuestaria, gastos de 1994 al ejercicio de 1995 por importe de 54.451 millones, que incluyen operaciones de capital que no alcanzan el 10% de dicho importe.

— Se recogieron como obligaciones reconocidas en cada una de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social las dotaciones a los fondos de amortización efectuadas en el ejercicio, que ascendieron a un importe total de 12.021 millones de pesetas.

De todo lo anterior se desprende que el resultado de la liquidación presupuestaria por operaciones corrientes se

vería modificado, pasando de un déficit de 19.131 millones de pesetas, según los datos del agregado de Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, a un déficit de 53.712 millones.

En cuanto a las operaciones de capital, que arrojaron un déficit de 32.045 millones de pesetas, de la revisión realizada se deduce que hay obligaciones reconocidas de escasa cuantía que debieran haberse imputado a operaciones corrientes, si bien por su irrelevancia no se reclasifican, ya que, por otra parte, no modificarían el resultado del ejercicio.

En el epígrafe de operaciones financieras, respecto al capítulo 8 «Activos financieros», hay que señalar lo siguiente:

— En correspondencia con las obligaciones reconocidas en la liquidación del presupuesto de gastos, se han aplicado como recursos del ejercicio en el agregado de Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social las dotaciones realizadas a los fondos de amortización, por un importe de 12.021 millones de pesetas. La imputación como derechos reconocidos de dichas dotaciones no es procedente, por lo que el resultado del capítulo 8, que figura con un superávit de 12.674 millones, se vería modificado, pasando a registrar un superávit de 653 millones. La Seguridad Social ha efectuado la dotación de la amortización de acuerdo con el artículo 92 del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social.

Considerando las observaciones que anteceden, el resultado recogido en el cuadro de ajustes en los resultados presupuestarios, deducido de la liquidación presupuestaria presentada por las Entidades Gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, correspondiente a los capítulos 1 a 8 del presupuesto, quedaría modificado, pasando de un déficit de 38.502 millones de pesetas a un déficit de 85.104 millones. Esta modificación se debe fundamentalmente a la incorporación de obligaciones del propio ejercicio que se han aplicado al de 1995. Hay que señalar, sin embargo, que si se tienen en cuenta las obligaciones y recursos de ejercicios anteriores aplicados al presupuesto de 1994, por un valor neto de 83.393 millones, el resultado agregado de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social supondría un déficit de 1.711 millones.

Es importante significar, en relación con dicho resultado, que ha tenido particular incidencia la aplicación por vez primera en materia de recursos del principio del devengo, llevando a cabo la contracción en cuentas de derechos reconocidos del ejercicio de las deudas derivadas básicamente de cuotas no ingresadas, por las cuales se iniciaron en 1994 los procedimientos ejecutivos de cobro, por un importe de 484.352 millones de pesetas.

Su consideración como recursos del ejercicio ha afectado al resultado presupuestario del ejercicio, y su realización está condicionada por las posibles insolvencias que pudieran producirse. A este respecto hay que señalar que en la contabilidad patrimonial se han efectuado provisiones para dichas insolvencias, según las cuentas rendidas, por un importe de 549.385 millones de pesetas,

que supone una dotación del 50% de los reconocimientos en período ejecutivo de cobro. De dicho importe corresponden al ejercicio corriente 242.176 millones y a ejercicios anteriores 307.209 millones.

Ni el entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social explicó en la Orden Ministerial de 21 de julio de 1995 los criterios para establecer la cuantía de la provisión para insolvencias, ni la Tesorería General de la Seguridad Social, en alegaciones, ha justificado los cálculos para establecer el porcentaje de dicha dotación.

De las revisiones y análisis realizados de la documentación contable rendida por las Mutuas, se deducen las siguientes observaciones que modificarían la liquidación presupuestaria y, consiguientemente, el resultado presupuestario:

En el epígrafe de operaciones no financieras, y por lo que respecta a las operaciones corrientes, hay que señalar lo siguiente:

— El Ministerio de Trabajo y Seguridad Social computó como recursos en el agregado de las Mutuas, de acuerdo con la normativa recogida en la Orden Ministerial de cierre del ejercicio, el artículo 56 «Aplicaciones de tesorería para financiar operaciones corrientes», por importe de 12.292 millones de pesetas, que no constituyen derechos reconocidos del ejercicio, sino que representan las aplicaciones efectuadas de las reservas. Asimismo, siguiendo igual normativa, computó como obligaciones reconocidas el artículo 51 «Excedente corriente», por importe de 33.639 millones, como partida equilibradora de la liquidación presupuestaria por operaciones corrientes.

— Se recogieron como obligaciones reconocidas las dotaciones a los fondos de amortización efectuadas en el ejercicio, por importe total de 4.638 millones de pesetas. Asimismo, se han imputado al presupuesto obligaciones derivadas de la dotación del ejercicio para la cobertura de prestaciones de previsión social en favor del personal de las Mutuas, de pagos de primas de seguros colectivos de jubilación y complementos de pensiones y de pagos al personal jubilado, todo ello por importe de 1.210 millones.

— Se han aplicado incorrectamente al presupuesto de 1995 gastos de 1994 por importe de 1.876 millones.

— Asimismo, se han aplicado indebidamente al presupuesto, gastos que no son asumibles por la Seguridad Social, por valor de 266 millones de pesetas.

— Se han imputado al presupuesto recursos, fundamentalmente por cuotas, que no corresponden al ejercicio por importe de 295 millones de pesetas.

— No se han reconocido obligaciones en el presupuesto de gastos por 2.789 millones de pesetas, de los cuales 2.095 millones corresponden a una infravaloración de los acreedores por prestaciones.

— Por último, no se han registrado recursos por importe de 159 millones de pesetas, de los que 151 corresponden a asistencia sanitaria prestada.

Como se deduce de lo anterior el resultado por operaciones corrientes que según las cuentas rendidas por las Mutuas alcanzó un superávit de 667 millones de pesetas pasaría a alcanzar un resultado positivo de 23.327 millones.

En cuanto a las operaciones no financieras de capital, cuyo resultado alcanzó un importe deficitario de 6.343 millones de pesetas, se deduce que se han aplicado incorrectamente al presupuesto de 1995 gastos de 1994 por importe de 60 millones de pesetas.

Por lo tanto, teniendo en cuenta lo anterior, el resultado por operaciones de capital pasaría a alcanzar un importe deficitario de 6.403 millones de pesetas.

En el epígrafe de operaciones financieras, que presenta según las cuentas rendidas un superávit de 7.469 millones de pesetas, hay que señalar que se han registrado como recursos en el artículo 88 aplicaciones de tesorería y de amortizaciones, de acuerdo con la normativa recogida en la Orden Ministerial de cierre del ejercicio, por un valor de 9.112 millones de pesetas, sin que dicho importe constituya derechos reconocidos del ejercicio.

Consecuentemente con lo anterior el resultado por operaciones financieras pasaría a ser deficitario por 1.643 millones de pesetas.

De las observaciones anteriores, el resultado recogido en el cuadro de ajustes en los resultados presupuestarios deducido de la liquidación presupuestaria rendida por las Mutuas que alcanzó un superávit de 1.793 millones de pesetas pasaría a tener un superávit de 15.281 millones. Sin embargo, si se eliminan las obligaciones de ejercicios anteriores imputadas al presupuesto de 1994, por importe de 946 millones, el superávit alcanzaría un valor de 16.227 millones de pesetas.

Por último y por lo que se refiere al capítulo 9 «Pasivos financieros» del Sistema de la Seguridad Social, el resultado presupuestario alcanzó un superávit de 485.237 millones de pesetas como consecuencia fundamentalmente de los préstamos que se recogen en el apartado de endeudamiento cuya concesión se realizó en virtud de lo dispuesto en la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994:

— Para la cancelación de obligaciones del INSA-LUD no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 por un importe de 140.282 millones de pesetas.

— Con el fin de posibilitar el equilibrio presupuestario de la Seguridad Social en el ejercicio de 1994 por un importe de 345.000 millones de pesetas.

IV.3.2. Ámbito patrimonial

A) RESULTADOS ECONÓMICOS

En el apartado X.2 de Seguridad Social de este Informe anual, «Resultados del ejercicio» se recoge el resultado del agregado de Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social que, según sus cuentas rendidas, alcanzó un superávit de 298.842 millones de pesetas. Sin embargo, como se pone de manifiesto en el punto 1 del apartado X.2 «Resultados corrientes del ejercicio», una vez revisada y comprobada la documentación e información recibida, sería necesario efectuar una serie de ajustes que modificarían el resultado del ejercicio, que pasaría a ser de 117.017 millones, sin perjuicio de la insuficiencia de la dotación de la provisión para insolvencias.

Dichos ajustes están integrados por:

— Gastos no contabilizados en el INSALUD por falta de cobertura presupuestaria, por valor de 1.787 millones de pesetas.

— Gastos registrados indebidamente en el INSALUD por compensación de costes financieros, por importe de 9.636 millones de pesetas.

— Ingresos indebidos de carácter extrapresupuestario en concepto de insuficiencias de financiación del INSALUD, por importe de 135.223 millones de pesetas.

— Gastos del ejercicio aplicados al de 1995 a tenor de lo dispuesto en el artículo 150.4 de la Ley General Presupuestaria, por importe de 54.451 millones de pesetas.

En cuanto al agregado de las Mutuas, según las cuentas rendidas el resultado del ejercicio alcanzó un importe positivo de 23.982 millones de pesetas que se vería modificado por los gastos e ingresos que a continuación se indican:

— Se han registrado indebidamente en el ejercicio de 1994 gastos por importe de 1.502 millones de pesetas, de

los que 1.210 se derivan de compromisos con el personal por complemento de pensiones y los 292 millones restantes corresponden fundamentalmente a gastos no asumibles por el Sistema. Asimismo, se han registrado ingresos indebidos por importe de 295 millones de pesetas.

— Tal y como se ha puesto de manifiesto en el ámbito presupuestario, no se han registrado gastos por 4.665 millones de pesetas e ingresos por 159 millones de pesetas.

Resultando en consecuencia un resultado positivo que pasaría a ser de 20.683 millones de pesetas.

B) ENDEUDAMIENTO

En relación con el endeudamiento de la Seguridad Social, según los datos recogidos en los balances presentados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, la situación a 31 de diciembre de 1994 está integrada, de una parte por el registrado, por las Entidades Gestoras y Tesorería General y, de otra, por el conjunto de las Mutuas, según se detalla en el cuadro siguiente:

ENDEUDAMIENTO DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

(En millones de ptas.)

	EE.GG. Y T.G.		MUTUAS		TOTAL	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	911.342	41,86	448	1,14	911.790	41,14
OBLIGACIONES Y BONOS A M.Y.L.P.	98	0,00			98	0,00
PRESTAMOS	910.264	41,81	442	1,12	910.706	41,08
FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	982	0,05	6	0,02	988	0,05
DEUDAS A CORTO PLAZO	1.285.789	58,14	38.901	98,86	1.304.670	58,86
ACREEDORES OBLIGACIONES RECONOC.	633.592	29,11	31.760	80,71	665.352	30,02
ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN INGR.	244	0,01			244	0,01
ENTIDADES PUBLICAS ACREEDORAS	101.928	4,86	2.737	6,96	104.663	4,72
PRESTAMOS A C./P.			5	0,01	5	0,00
OTROS ACREEDORES NO PRESUPUEST.	529.960	24,34	4.398	11,18	534.358	24,11
FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	47	0,00	1	0,00	48	0,00
TOTAL	2.117.111	100,00	39.348	100,00	2.216.460	100,00

Como se observa en el cuadro que antecede, las deudas a corto plazo, con el 58,86% del total, representan la cifra más relevante del endeudamiento de la Seguridad social al cierre del ejercicio de 1994, destacando entre las mismas las de carácter presupuestario con un 30,02%. Por lo que respecta a las deudas a largo y medio plazo, que suponen el 41,14% del total del endeudamiento, la mayor parte se deriva de préstamos recibidos por la Tesorería General de la Seguridad Social, cuyo valor representa el 41,09% del total.

En la distribución del endeudamiento por agentes del Sistema, las Entidades Gestoras y Tesorería General acumulan el 98,22%, y las Mutuas el 1,78% restante.

El balance agregado de las Entidades Gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, que recoge el endeudamiento del Instituto Nacional de la Seguridad Social, Instituto Nacional de la Salud, Instituto Nacional de Servicios Sociales, Instituto Social de la Marina y Tesorería General, a 31 de diciembre de 1994, se refleja en el cuadro que figura a continuación, en el que se desglosan las deudas por Entidades atendiendo al plazo de su vencimiento.

ENDEUDAMIENTO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERÍA GENERAL
(En millones de ptas.)

	INSS	INSALUD	INSERSO	ISM	TGSS	TOTAL
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	15	8	18	112	911.189	911.342
OBLIG. Y BONOS A M. Y L./P.					96	96
PTMOS. RECIB. A M. Y L./P.			2	109	906.114	906.225
PTMOS. A M. Y L./P. INTERIOR					3.920	3.920
PTMOS. A M. Y L./P. EXTERIOR					119	119
FIANZAS RECIB. A M. Y L./P.		41	16	2	230	289
DEPOSITOS RECIB. M. Y L./P.	15	(33)		1	710	693
DEUDAS A CORTO PLAZO	64.105	578.486	78.030	5.086	540.082	1.265.789
ACREED. OBLIG. REC. EJ. CTE.	8.868	241.132	32.985	2.573	15.339	300.897
ACREED. OBLIG. REC. PTOS. CER.	885	299.928	29.151	138	2.815	332.895
ACREED. POR DEVOL. INGRESOS					244	244
HACIENDA PUBLICA ACREEDORA	52.144	22.183	877	2.065	15.886	93.155
SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	869	6.058	737	231	876	8.771
DEPOSITOS REC. DISPOS. DE TERC.	478	116	14.280	50	136	15.058
ANTICIPOS Y PTMOS. RECIB.		36			303.100	303.136
ENTID. PREV. SOC. FUNCIONARIOS	2	1			1.946	1.949
ACREED. RECURSOS ADMINIST.					90.165	90.155
OTROS ACREED. NO PRESUP.	881	9.014		21	109.746	119.662
FIANZAS RECIBIDAS C./P.				8	4	12
DEPOSITOS RECIBIDOS C./P.					35	35
TOTAL	64.120	578.474	78.048	5.198	1.451.271	2.177.111

Del total de deudas que alcanzaron un importe de 2.177.111 millones de pesetas, las deudas a largo y medio plazo representan el 41,86% y las deudas a corto plazo el 58,14%. Respecto a las deudas a largo y medio plazo, el

99,98% se concentra en la Tesorería General, donde destacan los préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social por un importe total de 906.122 millones de pesetas, según el siguiente detalle:

<u>Préstamos del Estado</u>	<u>Millones de ptas.</u>
1- Préstamos concedidos para cancelar obligaciones del INSALUD pendientes a 31 de diciembre de 1991:	661.122
a) Real Decreto-Ley 8/1992 sobre concesión de un crédito extraordinario	280.558
b) Ley 39/1992, de Presupuestos Generales del Estado para 1993 (artículo 11)	140.282
c) Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994 (artículo 11)	140.282
2- Préstamo concedido para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social:	345.000
a) Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994 (artículo 11)	345.000
TOTAL	906.122

La amortización de estos préstamos está claramente definida por lo que respecta a los préstamos 1.a) y 2.a) por importes de 280.558 millones de pesetas y 345.000 millones, ya que se deberá realizar en un plazo máximo de diez años, a partir de 1995; la amortización de los préstamos 1.b) y 1.c) por importe de 140.282 millones cada uno, que completan los concedidos para la cancelación de obligaciones no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 del INSALUD, se desconoce en qué ejercicios se producirá, habida cuenta de que las normas que regulan su concesión fijan tres alternativas para su cancelación: redistribución interna de los créditos de la Entidad, remanente afecto a la Entidad y aportación del Estado.

También en el mismo epígrafe de deudas a largo y medio plazo e igualmente en la Tesorería General figuran préstamos del interior por importe de 3.920 millones de pesetas. Esta cifra recoge saldos traspasados del INSS e INSALUD por valor de 3.198 y 722 millones, respectivamente, procedentes a su vez de los extinguidos Servicio del Mutualismo Laboral e INP. La naturaleza y composición de estas deudas no está suficientemente justificada y, en consecuencia, tampoco lo está su exigibilidad.

Respecto a las deudas a corto plazo, el INSALUD con un 45,70% y la Tesorería General de la Seguridad Social con un 42,67% son las Entidades en las que se concentra el mayor endeudamiento. En la primera de ellas debido fundamentalmente a las deudas de la Seguridad Social con el Estado por las transferencias correspondientes a las Comunidades Autónomas del País Vasco y Navarra (el Estado minorra en estas cantidades el importe del cupo provisional que ambas Comunidades deben satisfacerle). En el ejercicio corriente las deudas pendientes alcanzaron un importe de 128.202 millones de pesetas y las deudas de ejercicios anteriores a 1994 ascendieron a 281.825 millones de pesetas.

En cuanto a la Tesorería General de la Seguridad Social el endeudamiento que registró esta Entidad se debió fundamentalmente a las pólizas suscritas con el Banco de España por un importe pendiente de amortizar de 256.100 millones de pesetas y al crédito sindicado con siete entidades financieras y cuyo agente fue el Banco de Negocios Argentaria, S. A., con un importe pendiente de cancelar a 31 de diciembre de 1994 de 47.000 millones de pesetas.

Los intereses vencidos y no pagados correspondientes a dos pólizas del Banco de España que tiene contabilizados la Tesorería General de la Seguridad Social al 31 de diciembre de 1994 en la cuenta «Otros acreedores no presupuestarios» ascendieron a 59.405 millones de pesetas y, los intereses pendientes de abonar correspondientes al crédito sindicado, alcanzaron un importe de 175 millones. Por otra parte, hay que señalar que la Tesorería General de la Seguridad Social no tiene contabilizados intereses derivados de las dos pólizas suscritas con el Banco de España por un importe de 24.105 millones, correspondientes al ejercicio de 1994.

De acuerdo con la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, los créditos concedidos a la Seguridad Social por el Banco de España no devengarán interés alguno a partir del 1 de enero de 1995 y los vencidos hasta 31 de diciembre de 1994, se liquidarán en diez anualidades iguales desde el

31 de diciembre de 1995, fecha en la que tendrá lugar el primer pago. El principal se reembolsará en veinte anualidades iguales desde el 31 de diciembre del año 2000. La forma de liquidación de dichos intereses se regula en el convenio suscrito entre la Tesorería General de la Seguridad Social y el Banco de España de fecha 30 de noviembre de 1995.

Además la Tesorería General de la Seguridad Social en la cuenta «Acreedores por recursos administrados» recogió las deudas que tenía con el Fondo de Garantía Salarial y las Mutuas por las operaciones de relación con dichas Entidades y que ascendían a 48.945 millones de pesetas y 19.972 millones, respectivamente.

En relación con las deudas con la Hacienda Pública hay que destacar que las Entidades de la Seguridad Social y fundamentalmente la Tesorería General de la Seguridad Social han recogido importes antiguos que están pendientes de analizar y regularizar según indican las Entidades, ya que en algunos casos no representan verdaderas deudas. Como se señala en el apartado X.1.1.5 la Tesorería General de la Seguridad Social registró un importe de 14.516 millones de pesetas cuyas operaciones se generaron en su mayor parte en 1983 y 1984.

El endeudamiento de las 37 Mutuas que colaboraron en la gestión de la Seguridad Social en el ejercicio de 1994, según las cuentas rendidas, alcanzó un importe de 39.349 millones de pesetas, según recoge el cuadro que refleja el endeudamiento del Sistema de la Seguridad Social.

De las deudas a largo y medio plazo el importe más significativo recogido en la cuenta «Préstamos» corresponde a la Mutua número 150 Mupag-Previsión que, como se señala en el apartado X.4.1, atravesaba problemas de liquidez y ha sido absorbida en 1995 por la Mutua número 269 Muprespa.

Las deudas a corto plazo se deben al funcionamiento normal de las Mutuas, de acuerdo con la documentación rendida, que carece, en algunos casos, del suficiente detalle en los inventarios remitidos.

IV.4. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

Se incluye en este epígrafe un resumen de los resultados del análisis presupuestario y patrimonial de las Universidades que en 1994 permanecían en el ámbito de competencia del Estado¹², recogidos en el posterior apartado VIII.

El análisis se ha realizado sobre la información contenida en las cuentas rendidas y, consiguientemente, sus resultados están condicionados por las limitaciones de la misma, entre las que debe subrayarse la ausencia de datos completos relativos al endeudamiento de las Universidades que no presentan estados propios de contabilidad patrimonial. Estas Universidades son, concretamente, Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja y Murcia.

¹² Ver cuáles son en nota a pie de página del subapartado III.4

IV.3.1. Ámbito presupuestario

Con la información incluida en el indicado apartado se ha elaborado el cuadro que se inserta a continuación.

En él se excluye el capítulo 9 «Pasivos financieros» por las razones expuestas al comienzo del epígrafe, siendo de aplicación también aquí las aclaraciones terminológicas allí expuestas.

	DATOS SEGUN CUENTAS RENDIDAS (1)	AJUSTE 1994 (2)	TOTAL (1 + 2) = (3)
Ingresos corrientes (Caps. 1 a 5) (A)	190.384	46	190.430
Gastos corrientes (Caps. 1 a 4) (B)	181.808	1.584	183.390
Rdos. presupuesto por operaciones corrientes (C) = (A) - (B)	8.578	(1.538)	7.040
Ingresos por operaciones de capital (Caps. 6 a 7) (D)	25.390	0	25.390
Gastos por operaciones de capital (Caps. 6 a 7) (E)	37.665	2.151	39.816
Rdos. presupuesto por operaciones de capital (F) = (D) - (E)	(12.275)	(2.151)	(14.426)
Rdos. presupuesto por operaciones no financieras (G) = (C) + (F)	(3.697)	(3.689)	(7.386)
Ingresos por operaciones de activos financieros (Cap. 8) (H)	293	0	293
Gastos por operaciones de activos financieros (Cap. 8) (I)	384	0	384
Rdos. presupuesto por operaciones de activos financieros (J) = (H) - (I)	(91)	0	(91)
Rdos. presupuesto del ejercicio (Caps. 1 a 8) (K) = (G) + (J)	(3.788)	(3.689)	(7.477)

Del cuadro indicado se deduce que, según las cuentas rendidas, el déficit presupuestario del ejercicio del conjunto de las Universidades aquí consideradas asciende a 3.788 millones de pesetas y está compuesto por un superávit en operaciones corrientes de 8.578 millones y sendos déficits de 12.275 y 91 millones en operaciones de capital y de activos financieros, respectivamente.

Sin embargo, ajustados en las cuantías que aparecen en el mismo cuadro, obtenidas de las variaciones interanuales de los saldos que correspondiendo a gastos e ingresos presupuestarios se contabilizan en cuentas extra-presupuestarias el resultado presupuestario del ejercicio sería negativo por importe de 7.477 millones de pesetas con el siguiente desglose:

Resultados por operaciones corrientes	7.040
Resultados por operaciones de capital	(14.426)
Resultados por operaciones de activos financieros	(91)
TOTAL	(7.477)

Por el enorme peso que tiene en los ajustes indicados hay que destacar la Universidad Complutense de Madrid. Sus resultados presupuestarios, según cuentas, son negativos y ascienden a 1.051 millones de pesetas, mientras que ajustados serían también negativos pero por importe de 4.503 millones de pesetas.

En el cuadro siguiente se expresan los ingresos y gastos pendientes de imputar a presupuesto a 31/12/94 y su consiguiente incidencia en los resultados de esta naturaleza.

**INGRESOS Y GASTOS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN A 31/12/94 (EXCLUIDO CAPÍTULO 8) DE
LAS UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO**
(en millones de ptas.)

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos corrientes (Caps. 1 a 5) (A)	183
Gastos corrientes (Caps. 1 a 4) (B)	6.118
Rdos. Presupuesto por operaciones corrientes (C) = (A) - (B)	(5.935)
Ingresos por operaciones capital (Caps. 6 a 7) (D)	0
Gastos por operaciones de capital (Caps. 6 a 7) (E)	6.566
Rdos. presup. por operaciones de capital (F) = (D) - (E)	(6.566)
Rdos. presup. por operaciones no financieras (G) = (C) + (F)	(12.501)
Ingresos por operaciones de activos financieros (Cap. 8) (H)	0
Gastos por operaciones de activos financieros (Cap. 8) (I)	0
Rdos. presupuesto por operaciones de activos financieros (J) = (H) - (I)	0
Rdos. presupuesto del ejercicio (cap. 1 a 8) (K) = (G) + (J)	(12.501)

De él se deduce que hay una carga neta en las Universidades aquí consideradas pendiente de regularizar presupuestariamente, que asciende a 12.501 millones de pesetas y habrá de ser soportada presupuestariamente en ejercicios posteriores a 1994.

IV.4.2. Ámbito patrimonial

A) RESULTADOS ECONÓMICOS

Según se deduce de la agregación de las cuentas de resultados de contabilidad patrimonial, presentadas por aquellas Universidades que, además de la presupuestaria, llevan este tipo de contabilidad (todas excepto Complutense de Madrid, Extremadura La Rioja y Murcia), los resultados conjuntos, con las exclusiones indicadas, presentan el siguiente detalle (en millones de pesetas):

Resultados de explotación	(7.156)
Resultados financieros	653
Resultados extraordinarios	(164)
TOTAL	(6.667)

Ahora bien estos resultados —negativos y por importe de 6.667 millones de pesetas— están afectados por algunas salvedades que se ponen de manifiesto en el epí-

grafe VIII.2.3.3., cuyo efecto conjunto —exceptuado el de la falta de amortización del inmovilizado— determinaría que pasaran a tener los siguientes valores:

Resultados de explotación	(8.694)
Resultados financieros	653
Resultados extraordinarios	(164)
TOTAL	(8.205)

B) ENDEUDAMIENTO

Aunque no todas las Universidades aquí consideradas, según lo indicado anteriormente, presentan los estados propios de la contabilidad patrimonial y, en concreto, el balance de situación, y por tanto no puede conocerse formalmente su endeudamiento, de la información disponible pueden extraerse las siguientes conclusiones:

a) No parece que el endeudamiento financiero de este subsector sea especialmente significativo. Las deudas conocidas de esta naturaleza (concretamente pólizas de crédito) y de cierta importancia cuantitativa corresponden a las siguientes Universidades y ascienden a los importes que se indican a continuación:

	(En millones de ptas.)
Oviedo	1.809
Salamanca	1.053
TOTAL	2.862

b) Tampoco parecen significativas las deudas no financieras. Ascenderían para el conjunto de Universidades que presentan balances de situación a 18.000 millones aproximadamente, sin que pueda considerarse que haya problemas, al menos a corto plazo, por cuanto, globalmente, el activo circulante supera al pasivo circulante.

c) El endeudamiento total de las Universidades consideradas (financiero y no financiero) se sitúa cerca de los 21.000 millones de pesetas y es de funcionamiento.

d) Lo más destacable en el endeudamiento de este subsector es la voluminosa deuda de la Universidad Complutense de Madrid con la Hacienda Pública en concepto de retenciones de IRPF y cuotas de derechos pasivos no ingresados —que a 31/12/1994 ascendían a 11.051 y 1.274 millones de pesetas, respectivamente— y con la Seguridad Social por cuota patronal y obrera e importe conjunto a la indicada fecha de 5.508 millones de

pesetas. Estas deudas no se encuentran incluidas en las cifras consignadas en los puntos b) y c) anteriores, por cuanto esta Universidad, al igual que las de Extremadura y Murcia, no presentan balance de situación.

IV.5. SOCIEDADES ESTATALES

Los análisis efectuados sobre las entidades sometidas a un régimen presupuestario limitativo, se han completado con el examen de las cuentas de las restantes entidades del Sector público, entre las que se encuentran comprendidas las Sociedades estatales.

IV.5.1. Análisis de las operaciones de las Sociedades estatales no financieras relacionadas con el déficit o endeudamiento de las Administraciones Públicas

De acuerdo con las directrices aprobadas por el Pleno del Tribunal para la elaboración del presente Informe, en el examen y comprobación de las cuentas anuales del ejercicio 1994 se ha dado prioridad al objetivo de identificar las partidas que tuvieran influencia en el déficit o en el endeudamiento de las distintas Administraciones Públicas como consecuencia de operaciones con las Sociedades estatales. A estos efectos, se han analizado las subvenciones y los préstamos concedidos por el Estado y sus Organismos Autónomos a las Empresas, las ampliaciones de capital suscritas por la Administración, las deudas de las Sociedades estatales asumidas por el Estado y, en general, las operaciones susceptibles de generar obligaciones para las Administraciones Públicas con presupuesto limitativo, habiéndose comprobado con esta finalidad las cuentas anuales del ejercicio 1994 de todas las Sociedades estatales que las han rendido al Tribunal y analizado las que han registrado alguna de las operaciones mencionadas. Asimismo, se ha verificado el tratamiento contable que en las Empresas públicas se ha dado a los gastos realizados por la Administración con destino a dichas Empresas incluidos en el estado de ejecución del Presupuesto del Estado, analizándose las diferencias observadas con objeto de evaluar la regularidad contable de las operaciones en

las Sociedades estatales y de determinar su influencia en el déficit o en el endeudamiento de las Administraciones Públicas.

Subvenciones percibidas en 1994 por las Sociedades estatales no financieras

Se han identificado, analizado y cuantificado las subvenciones recibidas por las Sociedades estatales no financieras en el ejercicio 1994, con especial atención a la problemática derivada de los diferentes criterios de contabilización aplicados por las Administraciones otorgantes de las subvenciones y por las Sociedades estatales beneficiarias de las mismas.

Las subvenciones recibidas de las Administraciones Públicas con presupuesto limitativo que las Sociedades estatales han registrado en sus cuentas anuales en el ejercicio 1994, en unos casos eran la consecuencia de la ejecución presupuestaria de los créditos consignados al efecto en los Presupuestos Generales del Estado (PGE) para 1994 en las secciones correspondientes a las Administraciones Públicas otorgantes, pero en otros no corresponden a subvenciones aplicadas en dichos Presupuestos porque tuvieron su origen en créditos de otros ejercicios.

A continuación se expone el resultado de las comprobaciones y conciliaciones efectuadas, distinguiendo las subvenciones que figuran en los Presupuestos Generales del Estado del ejercicio 1994 de las que, no figurando en dichos Presupuestos, aparecen contabilizadas en las Sociedades estatales.

Subvenciones consignadas en los Presupuestos Generales del Estado de 1994

Los créditos consumidos en el ejercicio 1994 con consignación nominativa a favor de las Sociedades estatales no financieras y los importes que se deducen de las operaciones registradas por las Sociedades estatales en sus cuentas anuales una vez realizados los análisis correspondientes, se resumen en el cuadro que figura al final del presente apartado.

Las Sociedades que presentan diferencias significativas de cuyo análisis se derivan partidas que pueden afectar al déficit de las Administraciones Públicas con presupuesto limitativo y las circunstancias que concurren en cada caso, son las siguientes:

Con destino al *Instituto Nacional de Industria (INI)* sólo se presupuestaron como subvenciones 0,4 millones de pesetas en el ejercicio 1994, sin que se contrajera obligación alguna con cargo a dicha consignación. Las aportaciones del Estado a esta Entidad lo fueron en concepto de deuda asumida, por importe de 212.000 millones. A estas operaciones se hará referencia más adelante.

Por otra parte, el INI contabiliza 20 millones de pesetas de una subvención concedida por el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo y aplicada por éste al Presupuesto de 1993. El cobro se produjo en 1994 y la

Sociedad aplicó el criterio de caja para contabilizar la operación.

Los PGE incluyen transferencias a la *Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE)* por importe de 273.695 millones de pesetas; 206.731 millones para compensación del déficit de explotación, 57.981 millones como aportaciones de capital y 8.983 millones por las obras a ejecutar por RENFE dentro del Plan de acceso a grandes ciudades del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (MOPTMA).

La Entidad ha contabilizado en 1994 ingresos por subvenciones por importe de 328.803 millones de pesetas: 317.082 millones por la aportación comprometida por el Estado para dicho ejercicio en el Contrato-Programa 1994-1998 y 11.721 millones por la actualización de compromisos laborales asumidos por RENFE con anterioridad a la vigencia del referido Contrato, así como por el coste estimado de las obligaciones derivadas del expediente de regulación de empleo aprobado por la autoridad laboral el 11 de octubre de 1994. Además, RENFE contabiliza como fondos propios las inversiones por cuenta del MOPTMA, por importe de 8.938 millones, y los restantes 45 millones transferidos por dicho Ministerio como compensación de gastos.

La diferencia por importe de 64.091 millones de pesetas, que se produce entre los créditos consumidos en PGE de 1994 con destino a RENFE y las aportaciones registradas por la Entidad, se desglosa en 52.370 millones por insuficiencias en dichas consignaciones presupuestarias, que según el Contrato-Programa incrementan la deuda del Estado, y 11.721 millones derivados del Plan de recursos humanos. De esta última cifra, 7.651 millones también son asumidos como deuda por el Estado de acuerdo con el repetido Contrato-Programa.

La *Compañía Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE)* fue destinataria en el ejercicio de 1994 de subvenciones del MOPTMA por un total de 25.993 millones de pesetas; según el detalle que se incluye en el cuadro mencionado, el Estatuto de FEVE establece que el Estado, a través de sus Presupuestos Generales, consignará fondos para atender el déficit de explotación del Organismo y si los créditos consignados en el Presupuesto resultasen insuficientes según la liquidación de explotación, el Gobierno gestionará el oportuno expediente de suplemento de crédito.

La Empresa registra subvenciones por un total de 34.608 millones de pesetas. La diferencia con las obligaciones contraídas en los PGE de 1994, por importe de 8.615 millones se desglosa en:

— La Sociedad contabiliza 633 millones de pesetas menos que los créditos consumidos de los PGE del ejercicio por aplicar el principio de caja a la subvención correspondiente al Plan de Acceso a las Grandes Ciudades, que se cobró en 1995.

— La Sociedad registra en su balance a 31 de diciembre de 1994 derechos frente al Estado por déficits no cubiertos de los ejercicios 1991 y 1992, por importe de 3.935 y 5.313 millones de pesetas, respectivamente.

Por lo que se refiere a los déficits no cubiertos por el Estado de los ejercicios 1993 y 1994, la Sociedad contabiliza en el ejercicio 1996 subvenciones por importe de 10.073 millones de pesetas.

La *Compañía Trasmediterránea, S. A.*, en el ejercicio 1994, fue beneficiaria de subvenciones otorgadas por el MOPTMA por un total de 5.259 millones de pesetas, consecuencia de dos modificaciones presupuestarias aprobadas en el ejercicio, ya que no existía presupuesto inicial.

La primera de estas modificaciones, por importe de 3.854 millones, tenía por objeto compensar el déficit por la explotación del Servicio de Comunicaciones Marítimas de Interés Nacional correspondiente al ejercicio 1990. La segunda fue por importe de 1.405 millones y su finalidad era compensar el déficit de dicho Servicio correspondiente al ejercicio 1992¹³.

Por Decreto 1876/1978, de 8 de julio, se aprobaron las bases del contrato regulador de los Servicios de Comunicaciones Marítimas de Interés Nacional a suscribir entre el Estado y la *Compañía Trasmediterránea, S. A.* El contrato fue suscrito y formalizado en escritura pública el 4 de septiembre del mismo año con una duración de 20 años a partir de su entrada en vigor, que se produjo con efectos retroactivos desde el 1 de enero de 1978.

La cláusula vigésimo quinta del contrato establecía que «el equilibrio económico-financiero de los servicios objeto de este contrato se obtendrá a través de las aportaciones del Estado». Asimismo, la cláusula vigésimo sexta disponía que «el importe de las aportaciones del Estado se pagará por cuartas partes y por trimestres adelantados, con ajuste de intereses a la rendición de la Cuenta del Estado».

Hasta el 31 de diciembre de 1994, el importe de las aportaciones asumidas por el Estado como consecuencia del contrato suscrito con la Compañía fue el siguiente:

EJERCICIO	IMPORTE (Millones de ptas.)
1990	3.854
1992	1.405
1993	3.021
1994	4.595 ¹⁴

La *Compañía Trasmediterránea* contabiliza el importe correspondiente a la aportación del Estado como ingreso en cada ejercicio, a reserva de que la IGAE la audite y

se apruebe el importe definitivo del déficit anual. Las diferencias que se puedan producir por dicha auditoría se contabilizan en el ejercicio siguiente en el epígrafe Gastos y pérdidas de otros ejercicios. En el ejercicio 1994 se contabilizaron 5.091,2 millones de pesetas, suma que se ajustó en el ejercicio 1995 minorándola en 496 millones tras el informe de la IGAE de fecha 20 de octubre de 1995 que la cifró en 4.595,2 millones.

La contrapartida de los ingresos es la cuenta de balance *Administraciones Públicas - Cuenta del Estado*, que recoge el importe de la aportación del Estado generada en el ejercicio, así como los cobros pendientes de ejercicios anteriores.

Por todo ello y teniendo en cuenta los créditos incluidos finalmente en los Presupuestos de 1994, el Estado español, como consecuencia del contrato regulador de los Servicios de Comunicaciones Marítimas de Interés Nacional, a 31 de diciembre de 1994 tiene una deuda no reconocida con la *Compañía Trasmediterránea, S. A.*, por importe de 7.616 millones de pesetas. Esta deuda se corresponde con las aportaciones que debían haberse realizado en los ejercicios 1993 y 1994¹⁵.

Hay que señalar que esta cifra puede incrementarse a causa de las cuotas pagadas por la Compañía a la Comunidad Autónoma de Canarias en el período 1991-1994 en concepto de Impuesto Especial de Combustible, por importe de 674 millones de pesetas, dado que el Impuesto supone un coste de las líneas interinsulares canarias y por tanto incluido en el contrato suscrito. También puede incrementarse por los intereses de demora sobre las aportaciones pendientes de cobro.

Respecto a la *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)*, las obligaciones reconocidas en 1994 a su favor por subvenciones presupuestadas por el MOPTMA ascendieron a 3.339 millones de pesetas, de los que la Empresa cobró 3.085 millones, cifra contabilizada por la Empresa siguiendo el criterio de caja. Estas transferencias tienen su origen en el convenio especial financiero suscrito el 22 de mayo de 1992 entre la Junta de Extremadura y el MOPTMA para la financiación de un plan de promoción pública de 6.000 viviendas, en el que había de participar el Ministerio mediante la financiación del 50% del coste del mismo. La cuantía global se fijó en un máximo de 30.000 millones de pesetas. A SEPES se le atribuyó la gestión de la parte correspondiente al Ministerio.

El 12 de noviembre de 1992 se firmó un convenio entre la Dirección General de la Vivienda y SEPES, en el que se establece que ésta recibirá en 4 años hasta 15.000 millones de pesetas para la ejecución de hasta 3.000 viviendas, que luego la Sociedad había de ceder a la mencionada Dirección General para su posterior entrega a la Junta de Extremadura.

En el convenio de 1992 y en sus addendas de 1993, se concretó la previsión para la construcción de 2.229 viviendas. El calendario de financiación de estas obras era el siguiente:

¹³ Las alegaciones formuladas por la *Compañía Trasmediterránea, S. A.*, no contradicen los datos anteriores. El informe hace referencia exclusivamente a los créditos finales y a las obligaciones contraídas en el ejercicio 1994, tal y como se detalla en el cuadro explicativo de la página 158, y no a los cobros del año ni a los créditos consumidos en ejercicios anteriores, a los que se alude en alegaciones.

¹⁴ Las aportaciones de 1991 y 1978, a que se refieren las alegaciones, no se mencionan en el informe porque no afectan al déficit del ejercicio 1994 de las Administraciones Públicas con presupuesto limitativo. Tales aportaciones se aplicaron por el Estado a presupuestos de ejercicios precedentes.

¹⁵ No se aceptan las alegaciones formuladas por la Compañía. El informe se refiere a deudas reconocidas presupuestariamente hasta 31 de diciembre de 1994 por las Administraciones Públicas con presupuesto limitativo.

(Millones de ptas.)

ANUALIDAD	IMPORTE	CONVENIO 12-11-92	ADDENDA 7-6-93	ADDENDA 30-12-93	TOTAL ACUMULADO
		Bloque I (480 viviendas)	Bloque II (909 viviendas)	BLOQUE III (1.100 viviendas)	(2.229 viviendas)
1992	500	500	—	—	500
1993	4.850	1.400	875	—	2.775
1994	4.850	469	2.460	1.510	7.214
1995	4.850	—	824	4.255	12.293
1996	550	—	—	1.449	13.742

El 16 de febrero de 1994 se firmó un acuerdo entre la Secretaría de Estado de Medio Ambiente y Vivienda, la Consejería de Obras Públicas y Urbanismo de la Junta de Extremadura y SEPES mediante el cual se modifican las condiciones iniciales, estableciendo que una parte de las viviendas que debía construir SEPES (90 del bloque II) se realizarán por la Junta de Extremadura, para lo cual le serán transferidos los fondos a través de SEPES.

En 1995 se ha suscrito un nuevo convenio para la ejecución de un cuarto bloque de 771 viviendas, con el que se completarían las 3.000 previstas inicialmente. En este convenio:

a) Se amplía el convenio inicial de 15.000 millones de pesetas, y cuyo remanente era de 1.258 millones, en

3.059,4 millones, con lo cual la aportación total como subvención a fondo perdido quedó fijada en 18.059,4 millones.

b) La Consejería de Obras Públicas y Transportes de la Junta de Extremadura asume el compromiso de la ejecución directa de las 771 viviendas, para lo cual el MOPTMA transferirá a dicha Consejería a través de SEPES 4.317,4 millones de pesetas.

c) El plazo de vigencia del Plan previsto en el convenio de 22 de mayo de 1992 se amplía en 2 años, estando prevista su conclusión en 1998.

El calendario inicial de financiación previsto no se cumplió y a 31 de diciembre de 1994 las transferencias reconocidas a SEPES eran:

(Millones de ptas.)

ANUALIDAD	Bloque I	Bloque II	Bloque III	TOTAL
1992	500	—	—	500
1993	—	—	—	—
1994	954	875	1.510	3.339
TOTAL	1.454	875	1.510	3.839

Del importe de 1994, 253 millones corresponden a las 90 viviendas del Bloque II que se han de realizar por la Junta de Extremadura según el nuevo acuerdo suscrito.

La Sociedad ha considerado los fondos recibidos como anticipos y ha repercutido el IVA correspondiente a los mismos, aunque el impuesto se ha aplicado exclusivamente sobre las cantidades destinadas a la ejecución de promociones y no sobre los importes que se deben transferir a la Junta de Extremadura.

Hasta el 31 de diciembre de 1994 la Sociedad ha cobrado 3.585 millones de pesetas (500 millones con cargo al Presupuesto de 1992 y 3.085 millones al de 1994) que

ha contabilizado en una cuenta representativa de deudas a largo plazo. Es decir, la Sociedad reconoce una obligación a largo plazo a favor del Estado por las subvenciones de capital recibidas (pese a que son transferencias que se otorgan sin contrapartida) que quedará compensada con la cesión de las viviendas.

El Estado tiene asumidos compromisos con SEPES por la financiación de 3.000 viviendas, con unas previsiones de 18.059,4 millones a percibir hasta 1998. De acuerdo con el calendario de financiación de las obras, a 31 de diciembre de 1994 se preveía haber transferido 7.214 millones, pero la Sociedad únicamente había percibido a dicha fecha 3.585 millones. Sin embargo, no pue-

de establecerse el importe de la deuda pendiente porque las cantidades devengadas dependen del grado de ejecución de las obras, con independencia de las previsiones establecidas.

La *Empresa para la Gestión de Residuos Industriales, S. A. (EMGRISA)*, contabiliza un importe superior a las obligaciones reconocidas en los Presupuestos Generales del Estado de 1994 como subvenciones recibidas en el ejercicio. La diferencia que se produce entre la contabilidad del Estado y la de EMGRISA, por importe de 164 millones de pesetas, se debe a que ésta contabilizó en 1994, siguiendo el criterio de caja, las subvenciones imputadas al presupuesto de 1993 que cobró en el ejercicio siguiente.

La diferencia que se produce entre la contabilidad del Estado y la de la *Empresa Autopistas del Atlántico Concesionaria Española, S. A. (AUDASA)*, por importe de 58 millones de pesetas, se debe a una subvención de capital aplicada al presupuesto del Estado de 1995 pero contabilizada por AUDASA cuando fue concedida en 1994.

La *Empresa Nacional de Hulleras del Norte, S. A. (HUNOSA)*, figura en la ejecución de los PGE de 1994, como perceptora de subvenciones por importe de 54.874 millones de pesetas, desglosados en un crédito de 50.000 millones, del que se contrajeron obligaciones por sólo 48.346 millones, y un crédito extraordinario, concedido por Ley 4/1994, de 14 de abril, por importe de 6.528 millones para compensar la liquidación definitiva del Contrato-Programa 89-90.

La actividad de la Sociedad y sus relaciones con el Estado y el INI se han venido desarrollando en el marco de Contratos-Programas que contemplan ayudas anuales a la explotación, de las que las otorgadas por el Estado son subvenciones revisables por el Ministerio de Economía y Hacienda en función de la evolución de determinados parámetros.

En mayo de 1988 se firmó el Contrato-Programa para el período 1 de enero de 1987 a 31 de diciembre de 1990. En diciembre de 1992 se firmó un nuevo Contrato-Programa, con vigencia desde el 1 de enero de 1992 hasta 31 de diciembre de 1993. Desde esta fecha hasta el 23 de febrero de 1996 en que se firmó el nuevo Contrato-Programa no ha existido acuerdo marco que regulara las relaciones de la Sociedad con el Estado y el INI. En todo caso, los Presupuestos Generales del Estado de los ejercicios 1994 y 1995 incluyeron créditos por subvenciones a Hunosa por importe de 50.000 millones de pesetas en cada ejercicio.

HUNOSA ha registrado en 1994 como ingresos por subvenciones de explotación 50.000 millones de pesetas; pero el importe ejecutado con cargo a los PGE fue, como queda dicho, de 48.346 millones de pesetas. En consecuencia, existe una diferencia entre las subvenciones comprometidas por el Estado en 1994 y los ingresos registrados por HUNOSA en el mismo ejercicio de 1.654 millones de pesetas, que constituyen créditos a favor de la Empresa. Además, a 31 de diciembre de 1994 el Estado le debía a HUNOSA 1.430 millones de pesetas en concepto de subvención prevista en el Contrato-Programa de 1992, cantidad que la Empresa ha cobrado en 1995.

La diferencia que se produce entre la Contabilidad del Estado y la de la *Empresa Construcciones Aeronáuticas,*

S. A. (CASA), por importe de 2.152 millones de pesetas, se debe a que la Sociedad contabiliza en 1995, siguiendo el criterio de caja, parte de la subvención concedida en los Presupuestos de 1994.

El *Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI)* figura en los Presupuestos Generales del Estado como receptor de subvenciones de capital por un total de 17.441,5 millones de pesetas.

De dicho importe, 14.844 millones corresponden a la contribución de España en 1994 a los diferentes programas de la Agencia Espacial Europea (ESA). El CDTI ostenta la representación oficial de España ante la ESA desde 1986. Durante el período 1987 a 1994 las cuotas reclamadas por dicho Organismo Internacional ascendieron a 87.978 millones de pesetas de los que a 31 de diciembre de 1994 están pendientes de pago 4.236 millones de pesetas.

El CDTI contabiliza los fondos asignados en los PGE en concepto de subvenciones a programas espaciales en una cuenta de acreedores a corto plazo que al cierre del ejercicio 1994 registra una deuda con ESA de 4.948 millones de pesetas. Esta suma se desglosa en 3.711 millones imputados a los Presupuestos Generales del Estado y pendientes de pago y 1.237 millones de pagos a la Agencia Espacial Europea en curso de realización.

En resumen, cabe establecer que, con independencia del diferente tratamiento contable que se produce entre el Estado y el CDTI (en éste como deuda y en aquél como subvención), a 31 de diciembre de 1994 el saldo contabilizado por la Empresa en la cuenta que recoge las subvenciones imputadas a los Presupuestos Generales del Estado (4.948 millones de pesetas) presenta un exceso de 712 millones sobre las cuotas no abonadas a la Agencia Espacial Europea a dicha fecha (4.236 millones).

La *Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S. A.*, no ha rendido las cuentas del ejercicio 1994 ni ha atendido las reclamaciones de datos específicos que se le han formulado. No puede, pues, realizarse análisis alguno sobre las subvenciones consignadas en los Presupuestos de 1994 en favor de esta Entidad.

La *Escuela Oficial de Turismo* contabiliza en 1994, aplicando el criterio de caja, una subvención de explotación por importe de 7 millones, imputada al Presupuesto del Estado de 1993, a la que corresponde la diferencia entre las obligaciones reconocidas con cargo a los Presupuestos de 1994 (50 millones de pesetas) y lo anotado por la Entidad pública (57 millones).

La *Empresa Infraestructuras y Equipamientos Hispalenses, S. A. (INFEHSA)*, figura en los Presupuestos Generales del Estado como destinataria de subvenciones de capital por importe de 3.288 millones de pesetas.

Estas subvenciones de capital son consecuencia de los compromisos adquiridos por el Estado y el Ayuntamiento de Sevilla, en virtud del convenio de 4 de octubre de 1990 celebrado entre ambas Administraciones Públicas. En dicho convenio se establece que ambas Administraciones «se comprometen a efectuar, durante un plazo no superior a diez años, aportaciones a la Sociedad por una cuantía igual al límite máximo de endeudamiento de 20.000 millones de pesetas, más su correspondiente carga financiera», todo ello en proporción a la participación de cada una de las partes en el capital de la Sociedad (85% el Estado y 15% el Ayuntamiento de Sevilla).

La Sociedad formalizó el 21 de mayo de 1991, con fecha de efectividad 5 de junio siguiente, un contrato de crédito sindicado a diez años por importe de 19.000 millones de pesetas y desde esa fecha aplica las aportaciones que recibe del Estado y del Ayuntamiento de Sevilla a la amortización de la deuda y al pago de intereses.

Las aportaciones se contabilizan como subvenciones de capital por el importe concedido y consignado en los

PGE y en los Presupuestos del Ayuntamiento de Sevilla para cada ejercicio social; y se imputan a resultados por la cuantía de la carga financiera y de la disminución de la deuda, en función del vencimiento de la misma conforme a las condiciones establecidas en el contrato de crédito sindicado.

El resumen del movimiento en los ejercicios 1993 y 1994 responde al siguiente detalle:

(Millones de ptas.)

	1 9 9 3			1 9 9 4		
	Estado	Ay ^{to} Sevilla	Total	Estado	Ay ^{to} Sevilla	Total
EXCEDENTES DE SUBVENCIÓN AL 31/1	837	35	872	940	35	975
CONCEDIDAS	3.421	604	4.025	3.288	710	3.998
APLICADAS	3.418	603	4.022	2.673	471	3.144
• Amortización Deuda	1.700	300	2.000	1.700	300	2.000
• Pago de intereses	1.718	303	2.022	873	171	1.144
EXCEDENTES DE SUBVENCIÓN AL 31/12/94	933	38	975	1.655	274	1.929

Aunque no se producen diferencias entre la Contabilidad del Estado y la de la Empresa, las aportaciones realizadas por el Estado y el Ayuntamiento de Sevilla han sido en estos años superiores a los gastos que habían de cubrirse con ellas según el Convenio de 4 de octubre de 1990. El excedente a 31 de diciembre de 1994 asciende a 1.829 millones de pesetas, de los cuales el 85% corresponde al Estado.

La Empresa **Autopista Concesionaria Astur-Leonesa, S. A. (AUCALSA)**, figura en los Presupuestos Generales del Estado de 1994 como destinataria de subvenciones por importe de 1.907 millones de pesetas, de los que se han reconocido obligaciones por 1.802,5 millones y realizado pagos por 1.078 millones.

En 1984 el Estado adquirió la totalidad de las acciones representativas del capital social de la Empresa, que, en ese mismo ejercicio, fueron transferidas a la Empresa Nacional de Autopistas, S. A. Desde ese momento el Estado ha venido cubriendo las pérdidas de AUCALSA mediante subvenciones.

Una vez cerrado el ejercicio, auditadas las cuentas y aprobadas por la Junta General de accionistas, la IGAE elabora un «Informe de control financiero sobre determinación de las aportaciones financieras del Estado a la Empresa por las pérdidas incurridas en el ejercicio» que fija la cifra subvencionable. La IGAE estimó que el importe de las pérdidas incurridas durante el ejercicio 1994 por la Compañía AUCALSA antes de la aplicación de subvenciones a la explotación, ascendía a 1.842 millones de pesetas.

La Sociedad ha contabilizado en concepto de subvenciones a la explotación procedentes del Ministerio de Economía y Hacienda los resultados negativos de cada ejercicio. A 31 de diciembre de 1994, la Sociedad tiene contabilizado como pendiente de cobro por este concepto 496 millones de pesetas.

En consecuencia, las obligaciones reconocidas por el Estado pendientes de pago a AUCALSA, que ascienden a 724,5 millones de pesetas, superan en 228,5 millones las subvenciones que la Empresa considera pendientes de cobro (496 millones).

— *Subvenciones contabilizadas por Sociedades estatales en 1994 y que corresponden a créditos consumidos de PGE de ejercicios anteriores*

Las subvenciones contabilizadas por las Sociedades Estatales en 1994 que no son consecuencia de créditos aplicados a los Presupuestos Generales del Estado de este ejercicio corresponden a subvenciones aplicadas a Presupuestos de ejercicios anteriores, según el siguiente detalle:

La Empresa **Sidenor Investigación y Desarrollo, S. A.**, contabiliza en 1994 como subvención de explotación la cantidad de 20 millones de pesetas, concedida y contraída por el Ministerio de Industria y Energía en 1993 para el proyecto *Plan de Actuación Tecnológico Industrial (PATI)*.

La Empresa **Nacional de Electricidad, S. A. (ENDESA)**, contabiliza en 1994 como subvención de explotación la cantidad de 25 millones de pesetas, concedida por el Ministerio de Industria y Energía en el año 1993 y correspondiente al 20% de la inversión subvencionable relativa al proyecto denominado *Desarrollo Gerencial y Tecnológico*. Igualmente contabiliza como subvenciones de capital la cantidad de 63 millones de pesetas concedida por el Ministerio de Industria y Energía en el ejercicio 1993 correspondiente a diversos proyectos acogidos al Programa de creación de una base industrial y tecnológica medioambiental (PITMA).

La Empresa **Unión Eléctrica de Canarias, S. A. (UNELCO)**, contabiliza en 1994 como subvención de capital 67 millones de pesetas, correspondiente a las obras realizadas al amparo de lo previsto en los convenios firmados en relación con el *Plan Nacional de Electrificación Rural (PLANER)* e incluidos en los Presupuestos de los años 1986, 1987, 1989 y 1993.

La Empresa **Forjas y Aceros de Reinos, S. A. (FORARSA)**, contabiliza en 1994 como subvenciones de capital la cantidad de 24 millones de pesetas, correspondiente a dos subvenciones concedidas por el Ministerio de Industria y Energía en el ejercicio 1993: una para un proyecto acogido al *Programa industrial y tecnológico medioambiental (PITMA)*, por importe de 23 millones de pesetas, y otra acogida al *Plan de calidad y seguridad industrial*, por importe de 1 millón de pesetas.

La Empresa **INI Medio Ambiente, S. A. (INIMA)**, contabiliza en 1994 como subvención de explotación la cantidad de 3 millones de pesetas, concedida por el Ministerio de Industria y Energía en el ejercicio 1993 para el proyecto piloto de *Almacenamiento de residuos tóxicos y peligrosos en minas de sal*.

La Empresa **Equipos Nucleares, S. A. (ENSA)**, contabiliza en 1994 como subvención de explotación la cantidad de 9 millones de pesetas, correspondiente a transferencias de capital concedidas por el Ministerio de Industria y Energía en ejercicios anteriores para *Mejora y promoción de la calidad interna (OM 9-5-91)*.

La Empresa de **Aluminio Español, S. A. (ALUMINIO)**, contabiliza como subvención de capital 3 millones de pesetas, concedidos por el Ministerio de Industria y Energía en el ejercicio 1993 y cobrados por la Empresa el 18-1-94. Con fecha 15-12-94 la Empresa renuncia a la aportación del Estado, al abandonar el proyecto para el que estaba destinada, entre otros motivos por su alto coste económico. El reintegro de los fondos al Tesoro no se produce hasta el ejercicio 1995.

La Empresa **Inespal Laminación, S. A.**, incluye en el saldo de subvenciones de capital 1 millón de pesetas, abonadas en el ejercicio y correspondientes a una subvención concedida por el Ministerio de Industria y Energía en el ejercicio 1993 dentro del *Programa de ahorro y eficiencia energética (PAEE)*.

La Empresa **Ceselsa, S. A.**, contabiliza en 1994 como subvención de capital 19 millones pesetas, correspondientes a una subvención concedida por el Ministerio de Industria y Energía en el ejercicio 1993 con cargo al *Plan de Actuación Tecnológico Industrial (PATI)*.

Almagrera, S. A., contabiliza en el ejercicio 1994 como subvenciones de capital 62 millones de pesetas, correspondientes a transferencias de capital concedidas por el Ministerio de Industria y Energía en los ejercicios 1991 a 1993.

Suria K, S. A., contabiliza en 1994 como subvención de capital 146 millones de pesetas, derivadas del convenio con el Ministerio de Industria y Energía formalizado el 31 de julio de 1993 para el proyecto *Investigación al Este y Sur de los Grupos mineros de Suria y Cabanasa*. Esta subvención fue reconocida presupuestariamente en el ejercicio 1993.

La Empresa **Nacional de Celulosas, S. A. (ENCE)**, contabiliza en 1994 como subvención de capital 34 mi-

llones de pesetas, concedidos por el Ministerio de Industria y Energía en 1993 para el proyecto *MIE Tecnologías Limpias*, incluido en el proyecto *PITMA (Programa Industrial y Tecnológico Medioambiental)*.

La **Fábrica Nacional de Moneda y Timbre** contabiliza en 1994 como subvención de capital 10 millones de pesetas, concedida por el Ministerio de Industria en 1992 con cargo al *Plan de Automatización Industrial Avanzada*.

Préstamos concedidos por las Administraciones Públicas a las Sociedades estatales

En el ejercicio 1994 se han consumido créditos del capítulo 8 de los Presupuestos Generales del Estado en concepto de préstamos a Sociedades estatales no financieras por importe de 11.968 millones de pesetas, de acuerdo con el siguiente detalle de Empresas destinatarias e importes:

	Millones de pesetas
Construcciones Aeronáuticas, S. A. (CASA)	8.546
Indra Sistemas, S. A.	500
Autopista del Atlántico Concesionario Española, S. A. (AUDASA)	1.094
Autopista Concesionaria Astur-Leonesa, S. A. (AUCALSA)	1.018

La Empresa **Construcciones Aeronáuticas, S. A. (CASA)**, del importe citado, en el ejercicio 1995 ha registrado 1.262 millones de pesetas. Estos préstamos recibidos como anticipos reintegrables sin interés se destinan a financiar proyectos y su reintegro está condicionado a su éxito.

A 31 de diciembre de 1994, la Empresa CASA tiene anticipos concedidos por los Ministerios de Industria y Energía y Defensa, pendientes de reintegro, por un importe total de 57.842 millones de pesetas, de los que corresponden al Ministerio de Industria y Energía 57.422 millones. Los proyectos cuya financiación ha dado lugar a estos préstamos son: *Airbus* por importe de 48.930 millones, *CASA 3000* por 7.210 millones y *Programa Tecnológico Horizontal* por 1.702 millones. De este último se cobraron en 1995 los mencionados 1.262 millones, que se imputaron al Presupuesto de 1994 por el Ministerio de Industria y Energía.

En relación con el proyecto *Airbus*, en el Informe Anual de 1992 se señaló la falta de reflejo en los balances de situación de la Sociedad de estas deudas con el Estado. A 31 de diciembre de 1994 la situación es similar: la Empresa no hace figurar en su pasivo ninguna obligación a favor del Estado por los anticipos reintegrables recibidos para financiar los tres proyectos mencionados, a pesar de los contratos suscritos.

En las cuentas anuales de CASA los datos relativos a estas operaciones sólo constan en la memoria, concretamente en las notas correspondientes a Clientes y Acreedores a largo plazo.

Respecto al préstamo concedido a la Empresa *Indra Sistemas, S. A.*, por importe de 500 millones de pesetas, de los datos que constan en las cuentas anuales no se deduce que figuren registradas obligaciones a favor del Estado como consecuencia de dicho préstamo.

La Empresa *Autopistas del Atlántico Concesionaria Española, S. A. (AUDASA)*, no registra en 1994 la totalidad de los préstamos aplicados a los Presupuestos Generales del Estado de 1994 que asciende a 1.904 millones de pesetas, ya que solamente contabiliza como incremento de estos pasivos 1.418 millones a favor del MOPTMA. El saldo a 31 de diciembre de 1994 por anticipos pendientes de reintegro a dicho Ministerio, ascienden a 12.644 millones.

Respecto al préstamo concedido a la Empresa *Autopista Concesionaria Astur-Leonesa, S. A. (AUCALSA)*, ésta tiene registrados en la cuenta *Administraciones Públicas a largo plazo* los anticipos imputados a los Presupuestos Generales del Estado de 1994 por el MOPTMA por importe de 1.018 millones de pesetas. El saldo pendiente de reintegro a 31 de diciembre de 1994, por anticipos recibidos de dicho Ministerio, asciende a 5.418 millones.

Por otra parte, otras Sociedades estatales tienen registrados a 31 de diciembre de 1994 préstamos pendientes de reintegro recibidos del Estado y otras Administraciones Públicas sin consignaciones a su favor en los Presupuestos Generales del Estado de 1994. Entre ellas, las que contabilizan saldos por cuantías significativas son las siguientes:

Rumasa, S. A., propiedad del Estado en virtud de lo establecido en la Ley 7/1983, de expropiación de la misma, tiene como actividad principal la gestión y administración de las reprivatizaciones, la dirección jurídica de los pleitos en que se halla inmersa y la gestión de las operaciones derivadas de la cesión del patrimonio de Fidecaya. A 31 de diciembre de 1994, la práctica totalidad del pasivo de la Empresa representa las aportaciones recibidas del Estado para cubrir los costes de la expropiación y la deuda, también con el Estado, derivada de la incorporación del patrimonio de Fidecaya.

El total de la deuda asciende a 692.057 millones de pesetas, de los cuales 677.500 corresponden a dos préstamos: el primero, con un saldo de 400.000 millones, concedido en virtud de lo establecido en el Real Decreto-Ley 8/1984, de 28 de junio, y el segundo, por 299.500 millones, según lo dispuesto en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1989. Estos préstamos se le concedieron sin interés y sin vencimiento expreso. Hasta el 31 de diciembre de 1994 *Rumasa, S. A.*, sólo canceló 22.000 millones (en 1992).

Los restantes 14.557 millones de pesetas que componen el citado saldo de 692.057 millones, proceden de la incorporación a *Rumasa, S. A.*, del patrimonio neto de Fidecaya. La amortización de esta deuda se producirá, de acuerdo con el contrato suscrito, mediante pagos anuales de 149 millones hasta el año 2027 y un pago final en el año 2028 de 9.655 millones. En 1994 se ha producido el pago al Estado correspondiente al ejercicio.

Rumasa, S. A., a 31 de diciembre de 1994 tiene patrimonio neto negativo por importe de 571.295 millones de pesetas. En su memoria justifica la falta de cumplimiento de lo establecido en el artículo 260.1.4.º del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas respecto a la diso-

lución de la Sociedad en que las aportaciones del Estado, sin intereses ni vencimiento determinado pueden considerarse «de hecho» como integrantes del neto patrimonial.

La *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)* presentó a 31 de diciembre de 1994 un saldo a favor de la Dirección General de Patrimonio de 3.541 millones de pesetas por préstamos recibidos para la construcción de viviendas, de los cuales 3.491 millones se refieren a obras a realizar en Extremadura y 50 millones a otras que habrán de ejecutarse en Nicaragua. A los préstamos para obras en Extremadura y su consideración por el Estado como subvención se ha hecho referencia al analizar las subvenciones recibidas por la Sociedad.

El *Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI)* presenta en la cuenta *Otras deudas a largo plazo* un saldo a 31 de diciembre de 1994 de 18.613 millones de pesetas recibidos del Fondo Nacional para la Investigación Científica y Técnica. Estos fondos se destinan a financiar proyectos y el CDTI, según la memoria, sólo actúa de intermediario entre el Estado y los destinatarios finales de las subvenciones reintegrables.

Aportaciones de las Administraciones Públicas para la adquisición de participaciones sociales

En 1994 el Estado realizó aportaciones a las Sociedades estatales no financieras mediante la suscripción de ampliaciones de capital por un importe total de 101.782 millones de pesetas. Estas inversiones se realizaron con cargo al capítulo 8 de los Presupuestos y con la finalidad, en la práctica totalidad de los casos, de minorar el desequilibrio patrimonial de las Sociedades estatales correspondientes. Además, y con la misma aplicación presupuestaria, se han aportado 4.350 millones de pesetas pendientes de desembolso de una ampliación de capital realizada en 1993 de la Empresa *Merco, S. A.*

Las Empresas y los importes aportados por el Estado en 1994 responden al siguiente detalle:

	Millones de pesetas
Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)	21.753
Corporación V de Productos Siderúrgicos Largos, Planos y Transformados, S. A.	17.297,50
Sociedad Estatal de Gestión de Activos, S. A. (AGESA)	25.200
Sociedad Estatal de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios, S. A. (SIEPSA)	12.693
Sociedad Estatal del V Centenario del Descubrimiento de América, S. A.	210
Madrid 94, S. A.	228,70
Empresa Nacional de Autopistas, S. A. (ENAUASA)	5.000
Minas de Almadén y Arrayanes, S. A. (MAYASA)	2.000
Inmobiliaria de Promociones y Arriendos, S. A. (IMPROASA)	12.000
Sociedad Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, S. A. (SEGIPSA)	5.400

Sobre las ampliaciones de capital relacionadas cabe destacar los siguientes aspectos:

En relación con la *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)*, el 16 de junio de 1994 la Junta General Extraordinaria de accionistas acordó un ampliación de capital de 43.506 millones de pesetas, suscrita al 50% por la Dirección General de Patrimonio del Estado y el INI y que estaba totalmente desembolsada a 31 de diciembre de 1994.

Asimismo, durante el año 1994 la Sociedad emitió 30.000 obligaciones simples al portador, con un valor nominal conjunto de 20.000 millones de pesetas, avaladas por el Tesoro público.

Los recursos fueron aplicados al desarrollo del Plan de competitividad mediante la capitalización y reestructuración financiera de las Empresas participadas *Altos Hornos de Vizcaya, S. A. (AHV)* y *ENSIDESA*, así como a la compra del 100% de *Laminaciones de Lesaca, S. A.* y a la suscripción de la ampliación de capital de la filial *Perfil en frío, S. A. (PERFRISA)*, que previamente había reducido su capital a cero.

Respecto a *Corporación V de Productos Siderúrgicos Largos, Planos y Transformados, S. A.*, el Consejo de Ministros, en su reunión de 28 de octubre de 1994, acordó autorizar la constitución de un nuevo Grupo societario de siderurgia integral estructurado en una Sociedad matriz, *Corporación V de Productos Siderúrgicos Largos, Planos y Transformados, S. A.*, y tres filiales especializadas. A estas operaciones se hace referencia en el apartado VII.1.2.4.2. del presente Informe.

La Sociedad matriz había de tener un capital social de 34.595 millones de pesetas y sus accionistas habían de ser, a partes iguales, la Dirección General de Patrimonio del Estado y el INI, por lo que en el ejercicio de 1994 se realizó el desembolso inicial de la Dirección General de Patrimonio por importe de 17.297,5 millones.

En el marco normativo sobre la constitución y desarrollo del nuevo Grupo societario, la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de PGE para 1995, establece la asunción por el Estado de la deuda de la *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)* por importe de 54.000 millones de pesetas, y la autorización de avales a prestar durante el ejercicio 1995 hasta un máximo de 17.000 millones. A 31 de diciembre de 1994, los pasivos de la CSI avalados por el Estado ascendían a 108.400 millones.

En la *Sociedad Estatal de Gestión de Activos, S. A. (AGESA)*, que tiene como accionista único al Estado español y por objeto social la realización y liquidación de los activos y pasivos procedentes de Sociedades estatales creadas con motivo de los actos conmemorativos celebrados en España en 1992; se han producido en 1994 las siguientes modificaciones de su capital social:

— El 8 de abril de 1994 la Junta General de la Sociedad acordó aumentar el capital social en 17.500 millones de pesetas, mediante aportación dineraria para atender el pago de los gastos financieros y cancelación del pago anual correspondiente a un crédito multidivisa concertado el 21 de junio de 1993 para liquidar las obligaciones relacionadas directamente con la Exposición Universal de Sevilla.

— El 28 de junio de 1994 la Junta General acordó reducir el capital en 34.341 millones de pesetas para com-

pensar pérdidas mediante la amortización de acciones. Este acuerdo y el anterior de ampliación del capital social se formalizaron en escritura pública de fecha 8 de agosto de 1994. El 28 de junio se acordó reducir el capital social en 10.053 millones mediante la «cancelación de diversas cuentas a cobrar a diferentes Administraciones Públicas derivadas de inversiones efectuadas por cuenta de ellas». Estas cuentas tenían su origen en el compromiso asumido por la Dirección General de Patrimonio a 31 de diciembre de 1992 y 1993, según el cual el accionista único de la Sociedad garantizaba a ésta que no experimentaría quebranto alguno por inversiones públicas y otras actuaciones realizadas en nombre del Estado, hasta un importe de 15.565 millones. Esta reducción de capital ha sido formalizada en escritura pública con fecha 14 de octubre de 1994, según consta en la memoria de la Sociedad.

— Por último, el 29 de septiembre de 1994 la Junta General acordó aumentar el capital social en 7.700 millones de pesetas, mediante aportación dineraria para el pago del segundo vencimiento del capital e intereses correspondiente al crédito multidivisa.

A 31 de diciembre de 1994 la Empresa tiene contabilizado en deudas con Entidades de crédito a corto y largo plazo 65.525 millones de pesetas según el siguiente detalle:

	Millones de pesetas
Préstamos a largo plazo	52.027
Préstamos a corto plazo	13.358
Intereses devengados pendientes de vencimiento	140

El saldo de estos conceptos corresponde al préstamo multidivisa con un Sindicato bancario liderado por el Banco de Negocios Argentaria, S. A., y avalado por el Reino de España. Ante la situación de desequilibrio financiero que presenta la Sociedad, será necesario que el accionista único de la Sociedad continúe prestando apoyos financieros y patrimoniales para que ésta pueda continuar desarrollando sus operaciones y, en concreto, atendiendo a la amortización del principal y pago de intereses del crédito multidivisa.

La *Sociedad de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios, S. A. (SIEPSA)*, cuyo objeto social es fundamentalmente la construcción de centros penitenciarios, se financia a través de las aportaciones dinerarias de su único socio, el Estado español, que también realiza aportaciones no dinerarias consistentes en terrenos y edificios. A medida que se finaliza su construcción, se traspan dichos centros penitenciarios al patrimonio del Estado, mediante reducción del capital de la Sociedad.

En el ejercicio 1994 se han producido tres ampliaciones de capital, el 18 de abril por importe de 4.693 millones de pesetas, el 12 de julio por importe de 4.000 millones y el 28 de noviembre por importe de 4.000 millones; todas ellas mediante aportaciones dinerarias.

El 19 de diciembre tuvo lugar una reducción de capital social por amortización de acciones por importe de 13.875 millones de pesetas.

En los Presupuestos de explotación y capital de la Sociedad aprobados por la Ley de PGE para 1994, se contemplan unas aportaciones de capital de 22.722 millones

de pesetas, de los cuales 16.000 millones serían aportaciones dinerarias y 6.722 aportaciones no dinerarias. En la realidad no se atendieron estas previsiones.

Asunción por las Administraciones Públicas de deudas de Sociedades estatales

En el análisis de las cuentas de las Sociedades estatales no financieras se han observado los siguientes supuestos de asunción por las Administraciones Públicas en 1994 de deudas contraídas por dichas Sociedades.

Instituto Nacional de Industria (INI)

La deuda del INI asumida por el Estado se ha venido incorporando a los Presupuestos Generales de los correspondientes ejercicios.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 48 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de PGE para 1994, el Estado, con fecha 1 de marzo de 1994 asume la deuda correspondiente a una emisión de obligaciones y créditos del INI por un importe de 212.000 millones de pesetas. En el Anexo IV de dicha Ley se indican los términos en que debe producirse esta operación, en la que los empréstitos y bonos del INI que el Estado asume totalizan 65.000 millones y los préstamos 147.000 millones, de los cuales 90.192 son de préstamos multidivisa.

El INI contabilizó esta asunción de deuda por el Estado como incremento del fondo patrimonial que, en 1994, por otra parte, se ha minorado en 188.545 millones de pesetas, por aplicación de pérdidas de ejercicios anteriores. En los PGE de ejercicios futuros irán consignándose los créditos necesarios para satisfacer los intereses y el capital de las deudas asumidas a medida que se produzcan los vencimientos.

Esta aportación del Estado, asumiendo deudas del INI y sus Empresas, se ha destinado tanto a minorar el desequilibrio patrimonial del Instituto como a nuevas aportaciones a sus Sectores deficitarios, entre las que merecen destacarse las compensaciones de pérdidas a los siguientes Sectores: construcción naval, por importe 23.062 millones de pesetas; minería, por importe de 26.245 millones; y defensa, por 26.837 millones.

Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE)

Como consecuencia de deudas de la Red asumidas por el Estado, la Entidad registra en 1994 derechos frente

al mismo por importe de 538.831 millones de pesetas, de los cuales 486.461 millones corresponden a pérdidas acumuladas sin compensar por el Estado de los ejercicios 1988 a 1993 y el resto, por importe de 52.370 millones, corresponde a insuficiencias presupuestarias del ejercicio 1994 de acuerdo con lo previsto en el Contrato-Programa suscrito entre el Estado y RENFE con fecha 27 de octubre de 1994 para el período 1994-1998. Además RENFE, en su balance de situación a 31 de diciembre de 1994, registra 29.241 millones de deuda por servicios prestados a Organismos oficiales de los que al Organismo Autónomo Correos y Telégrafos corresponden 27.117 millones. Para financiación de estas deudas, RENFE ha suscrito créditos, que según el Contrato-Programa tienen la consideración de deuda por cuenta del Estado.

Por otra parte, RENFE registra un endeudamiento por aportaciones patrimoniales diferidas del Estado hasta el 11 de febrero de 1994 por importe de 519.952 millones de pesetas, al que, en virtud de lo dispuesto en la Disposición Transitoria Única del Real Decreto 121/1994, de 28 de enero, de aprobación del nuevo Estatuto de RENFE, es de aplicación el artículo 76 del anterior Estatuto en cuanto a su consideración como Deuda pública.

En el Contrato-Programa mencionado se prevén aportaciones del Estado para atender la carga financiera de dichos pasivos.

En 1994 RENFE registra, además, en concepto de Aportación patrimonial diferida posterior al 11 de febrero de 1994, prevista en el Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF), 102.725 millones de pesetas de incremento de endeudamiento del ejercicio. Si bien, de acuerdo con el Contrato-Programa el principal y los intereses de estos nuevos pasivos deberá soportarlos el Estado, no se les atribuye la misma condición de Deuda pública señalada para los compromisos anteriores.

Compromisos futuros asumidos por el Estado frente a las Sociedades estatales

Los compromisos adquiridos por el Estado hasta 31 de diciembre de 1994 como consecuencia de la celebración de contratos o convenios con las Sociedades estatales no financieras, detectados en el análisis de las cuentas de dicho ejercicio de 1994, son los siguientes:

El Contrato-Programa suscrito con RENFE el 27 de octubre de 1994 para el período 1994-1998 establece unos compromisos de gastos en los PGE para los ejercicios 1995 a 1998 de 1.269.660 millones de pesetas, según el siguiente detalle:

(Millones de ptas.)

AÑOS	1995	1996	1997	1998
De explotación	178.272	189.146	175.328	159.405
De capital	125.456	134.998	144.133	162.922
TOTAL	303.728	324.144	319.461	322.327

En las asignaciones indicadas se incluyen la financiación de los costes financieros de la Deuda del Estado por insuficiencias presupuestarias de ejercicios anteriores y los de la Aportación Patrimonial Diferida, a la que se ha hecho referencia en el apartado anterior. Los importes correspondientes a estos costes financieros contemplados en el Contrato-Programa ascienden a 199.679 millones de pesetas para compensación de intereses de la Deuda del Estado por insuficiencias presupuestarias de ejercicios anteriores para el período 1995 a 1998, a 106.080 millones para compensación de intereses de la deuda asignada a las unidades de negocio de Mantenimiento de Infraestructuras y circulación y 140.675 millones para gastos financieros de la deuda asignada al resto de las Unidades de Negocio.

Además, en 1995 se incorporarán a la deuda asumida por el Estado 19.450 millones de pesetas por insuficiencias presupuestarias de dicho ejercicio de acuerdo con el Contrato-Programa.

Respecto a los compromisos asumidos en relación con la Empresa *Barcelona Holding Olímpico, S. A. (HOLSA)*, en el tercer Convenio de colaboración entre el Estado y el Ayuntamiento de Barcelona de fecha 3 de mayo de 1993, se establece el régimen definitivo de las aportaciones a realizar por ambas administraciones para financiar, conjuntamente con los ingresos a generar por las filiales, las actuaciones previstas en el Convenio. Como consecuencia de los compromisos asumidos en dicho Convenio y de acuerdo con las estimaciones incluidas en el Plan financiero del mismo, el Estado deberá aportar a la Sociedad desde 1995 hasta el año 2009, inclusive, una

cifra estimada en 133.641 millones de pesetas, de los que 60.544 millones se destinarán a la cancelación de la deuda contraída por el grupo HOLSA y 73.097 millones a financiar los intereses de dicha deuda.

La *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPESES)* en virtud del Convenio suscrito con el Estado y la Comunidad Autónoma de Extremadura para construcción de 3.000 viviendas, deberá recibir en los ejercicios 1995 a 1998, ambos inclusive, de acuerdo con las cláusulas del Convenio, un total de 14.474,4 millones de pesetas.

En relación con la Sociedad *Infraestructuras y Equipamientos Hispalenses, S. A. (INFEHSA)*, el Estado español y el Ayuntamiento de Sevilla deberán aportar, en la proporción del 85% y 15%, respectivamente, la cuantía suficiente para atender al vencimiento de la deuda y la correspondiente carga financiera que para cada ejercicio se deriven del contrato de crédito sindicado suscrito el 21 de mayo de 1991 por importe de 19.000 millones de pesetas y cuyo saldo, a 31 de diciembre de 1994, asciende a 12.000 millones.

Por otra parte el Gobierno autorizó, por acuerdo de Consejo de Ministros, en relación con los planes de reestructuración del Sector siderúrgico (cuya problemática se expone en el apartado VII.1.1 del presente Informe), aportaciones a llevar a cabo en los ejercicios 1995 a 2000 por importe de 667.000 millones de pesetas, como límite de gastos a realizar en dicho período por el Estado en el marco del Plan de competitividad del Sector. Sin embargo, no se tiene constancia de que respecto a estos gastos se haya suscrito contrato o convenio alguno entre el Estado y las Entidades afectadas.

**RELACIÓN DE SOCIEDADES ESTATALES NO FINANCIERAS QUE
PERCIBEN SUBVENCIONES CON ASIGNACIÓN NOMINATIVA EN P.G.E.**

(En millones de ptes.)

ENTIDADES Y CONCEPTOS	P. G. E. 1994		CANTIDADES DEDUCIDAS DE LA CONTAB. ESTATALES	DIFE- RENCIAS
	CRÉDITOS FINALES	DEBUCIONES RECONOCIDAS		
Minas de Almadén y Arroyeros, S.A. (MAYASA)	886	886	886	—
Transferencia corriente	886	886	886	—
Instituto Nacional de Industria (INI)	0,4	—	20	(20)
Transferencia corriente	0,4	—	20	(20)
Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE)	273.696	273.696	337.796	(64.091)
Compensación déficit de explotación	206.731	206.731		
Aportación estatal a RENFE	50.687	50.687		
Aportación para saneamiento de activos	16.177	16.177		
Para romper barreras arqu. sobre minusc.	100	100		
Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE)	25.993	25.993	34.908	(8.915)
Compensación déficit de explotación	10.385	10.385	10.385	—
Compensación déficit de explot. de ejercicios anteriores	10.475	10.475	19.723	(9.248)
Aportación estatal a los ferrocarriles de vía estrecha	3.633	3.633	3.000	633
Amortización de créditos	1.500	1.600	1.500	—
Sociedad Estatal de Salvamento y Seguridad Marítima	8.250	8.250	8.250	—
Transferencia corriente	6.400	6.400	6.400	—
Transferencia de capital	1.850	1.850	1.850	—
Compañía Transmediterránea, S.A.	5.259	5.259	12.875	(7.616)
Compensación déficit de explotación 1990	3.854	3.854	3.854	—
Compensación déficit de explotación 1992	1.405	1.405	1.405	—
Compensación déficit de explotación 1993	—	—	3.021	(3.021)
Compensación déficit de explotación 1994	—	—	4.595	(4.595)
Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPESE)	3.490	3.339	3.085	254
Convenio con la Junta de Extremadura	3.490	3.339	3.085	254
Empresa para la Gestión de Residuos Industriales, S.A. (EMGRISA)	600	600	764	(164)
Participación en la incineradora de residuos de la ciudad de Melilla	600	600	764	(164)
Sociedad Española de Estudios para la Comunicación fije a través del Estrecho de Gibraltar, S.A. (SECEGBA)	400	400	400	—
Transferencia de capital	400	400	400	—
Sociedad Estatal para las Enseñanzas Aeronáuticas Civiles, S.A. (SENASA)	200	200	200	—
Transferencia de capital	200	200	200	—
Autopistas del Atlántico Concesionaria Española, S.A. (AUDASA)	1.093	830	988	(58)
Transferencia de capital	1.093	830	988	(58)
Empresa Nacional Mulleras del Norte, S.A. (HUNDOSA)	56.528	54.874	56.528	(1.654)

ENTIDADES Y CONCEPTOS	P. G. E. 1994		CANTIDADES DEDUCIDAS DE LA CONTABIL. S. ESTATALES	DIFERENCIAS
	CRÉDITOS FINALES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		
Subvención de explotación Completar pago subv. explot. ejerc. 89 y 90. Ley 4/1994	50.000 6.528	48.346 6.528	50.000 6.528	(1.654) ---
Minas de Figarado, S.A. (FIGAREDO)	3.152	3.152	3.152	---
Subvención de explotación Completar pago subv. explot. ejerc. 89 y 90. Ley 4/1994	2.835 317	2.835 317	2.835 317	---
Premiados Integrados del Surco de España, S.A. (PRESUR)	1.431	1.431	1.431	---
Liquidaciones definitivas subv. años 88 y 91. Ley 33/94	1.431	1.431	1.431	---
Construcciones Aeronáuticas, S.A. (CASA)	2.986	2.986	834	2.152
Por su participación en Airbus Industrie	2.986	2.986	834	2.152
Instituto para la Diversificación y el Ahorro de la Energía (IDAE)	2.376	1.782	1.782	---
Transferencia de capital	2.376	1.782	1.782	---
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI)	17.442	17.442	17.442	---
Transferencia de capital Para financ. partic. Progr. Espaciales a través del CDTI	2.598 14.844	2.598 14.844	2.598 14.844	---
Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S.A.	198	198		
Transferencia de capital	198	198		
Empresa Nacional de Innovación, S.A. (ENISA)	99	99	99	---
Transferencia de capital	99	99	99	---
Escuela Oficial de Turismo	248	50	57	(7)
Transferencia corriente	198	---	7	(7)
Transferencia de capital	50	50	50	---
Infraestructuras y Equipamientos Hispalenses, S.A. (INFHISA)	3.288	3.288	3.288	---
Transferencia de capital	3.288	3.288	3.288	---
Barcelona Holding Olímpico, S.A. (HOLSA)	5.969	5.969	5.969	---
Transferencia de capital	5.969	5.969	5.969	---
Autopista Concesionaria Astur-Leonesa, S.A. (AUCALSA)	1.807	1.803	1.803	---
Transferencia de capital	1.807	1.803	1.803	---

(1) A pesar de que existe conciliación, en el texto se exponen las circunstancias que concurren y que pueden afectar al déficit de las Administraciones Públicas.

IV.5.2. Análisis de las operaciones de las sociedades estatales financieras relacionadas con el déficit o endeudamiento de las Administraciones Públicas

Las Sociedades estatales financieras, analizadas desde la perspectiva de la incidencia de su actividad y de su situación patrimonial en la identificación del déficit y endeudamiento público, presentan unas características claramente diferenciadas respecto a las restantes entidades públicas derivadas de la naturaleza de su propia actividad. En el apartado VII de este Informe se describen los resultados alcanzados de las verificaciones practicadas, entre los que destacan las relaciones financieras del Banco de España, de la Corporación Bancaria de España y de otras Entidades de crédito públicas con los distintos subsectores públicos. A los efectos perseguidos en el presente apartado se extraen aquellas situaciones que pudieran presentar una incidencia más significativa en el déficit y

endeudamiento, recogiendo en el mencionado apartado VII un mayor desarrollo explicativo de las mismas.

Las relaciones financieras del Banco de España con el Estado se sintetizan en los saldos al cierre del ejercicio de 1.877.918 millones de pesetas en concepto de créditos singulares concedidos por el Banco, de 1.843.232 millones de pesetas —con una disminución en el ejercicio de 1.357.753 millones de pesetas— en la cuenta corriente a favor del Tesoro y de 3.738.530 millones de pesetas en títulos de Deuda del Estado que el Banco mantiene en su cartera.

Los Organismos autónomos, por su parte, mantienen un saldo a su favor en cuenta corriente de 171.182 millones de pesetas.

Por lo que se refiere a las relaciones del Banco de España con las entidades del sistema de la Seguridad Social, en las cuentas de activo de aquél figuran los importes de 256.100 millones de pesetas en concepto de créditos vencidos y de 83.510 millones por intereses devengados, reintegrables en 20 años, con cinco de caren-

cia, y 10 años, respectivamente, sin nueva acumulación de intereses vencidos, según lo previsto en la Ley 41/94, de Presupuestos Generales del Estado para 1995. Por el contrario, los saldos acreedores correspondientes a las cuentas corrientes ascienden a 131.594 millones de pesetas, incluidos los 104.471 millones de los Organismos autónomos del sistema de la Seguridad Social.

Entre los saldos de operaciones con empresas públicas no financieras realizadas por el Banco de España destaca el de 1.052 millones en concepto de deuda mantenida por la Compañía Metropolitana de Madrid, reclamada judicialmente en 1995 a la entidad y cuya cancelación por el Estado se contempla en el Contrato-Programa suscrito en 1990 con el Consorcio Regional de Transportes de Madrid.

En las verificaciones efectuadas en el Instituto de Crédito Oficial se destacan una serie de operaciones que tienen una directa incidencia en la valoración del endeudamiento del Estado. Dentro de la reconversión industrial del Sector siderúrgico, se analizan las operaciones siguientes:

— Venta de créditos de Altos Hornos de Vizcaya, S. A.

En esta operación se acordó una compensación al Instituto con cargo a transferencias del Ministerio de Industria y Energía por el quebranto soportado que, al final de ejercicio alcanzaba el importe de 51.314 millones por condonación de créditos y 1.383 millones por costes financieros, sin reflejo ambos en la contabilidad del Estado.

— Conversión de obligaciones Altos Hornos de Vizcaya y posterior venta

El derecho a la compensación adquirido por el ICO por la anterior venta de las acciones resultantes de la conversión de obligaciones de Altos Hornos de Vizcaya se cifraba, al cierre del ejercicio, en 50.100 millones de pesetas, pendientes de reconocer en las cuentas del Estado.

— Conversión de obligaciones Acenor

Al igual que en la operación anterior, el ICO adquirió el derecho a la compensación que alcanzaba el saldo, a 31 de diciembre, de 10.000 millones de pesetas, no recogido en las cuentas de endeudamiento del Estado.

Por otra parte, en la contabilidad del Instituto figura el importe de 31.322 millones de pesetas como saldo pendiente, a finales del ejercicio, por el préstamo otorgado a Volkswagen, A. G., sobre el que se pactó que su amortización, de principal e intereses, se haría efectiva a través de las subvenciones a percibir del Ministerio de Industria y Energía.

Asimismo, en el análisis de las partidas de la deuda que el Estado viene manteniendo con el ICO y que no aparecen recogidas en las cuentas de aquél, se ha cifrado su importe en 177.542 millones de pesetas, originado por la no satisfacción de las reclamaciones presentadas.

En cuanto a las relaciones de la Corporación Bancaria de España con las distintas Administraciones, atendiendo a la inversión crediticia de aquélla, se cifra en 1.600.765 millones de pesetas el denominado negocio institucional, con el siguiente desglose: 81.886 millones en créditos a la

Administración Central, 1.116.376 millones a las Administraciones Locales, 381.457 a las Autonómicas y 21.046 millones a las Entidades Gestoras de la Seguridad Social; de éstos últimos, 11.646 generados por descubiertos técnicos. A los importes anteriores cabe agregar el saldo de 169.034 millones por créditos otorgados a los O.O. A.A. Comerciales y similares y las cuantías de 443.775 y 74.264 millones, en concepto de créditos y avales, respectivamente, concedidos a las empresas públicas.

La cuantificación de la financiación total de Argentería al Sector público requiere incorporar el total de la Deuda del Estado adquirida por un importe de 1.533.504 millones de pesetas y otros 45.686 millones en otros títulos de emisión pública. La consideración de todas las operaciones reseñadas da un total de 3.792.762 millones de pesetas de financiación de Argentería al Sector público.

En el análisis de las entidades relacionadas con la actividad aseguradora y por su relación con el tema ahora examinado, merece destacarse la situación de la Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENESA) que, a finales del ejercicio, tenía pendientes de reconocer en su presupuesto, por liquidaciones presentadas a 31 de diciembre de 1994, obligaciones por 5.529 millones de pesetas, correspondientes al Plan de Seguro de 1994 y anteriores. Además, con posterioridad se han presentado certificaciones, correspondientes a los mismos Planes, por 7.601 millones; todo ello en concepto de subvención a las primas de seguros agrarios. Por otra parte, en la evaluación de la participación del Sector público en esta actividad ha de incluirse la actuación del Consorcio de Compensación de Seguros, en cuyos estados contables figuran anticipos e intereses del patrimonio general al agrario por 2.264 y 31 millones de pesetas, respectivamente, pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1994, motivados por la recurrente situación deficitaria de dicha actividad.

En el ámbito de las operaciones de aval y garantía figura en los estados contables de la empresa pública CER-SA una deuda de 437 millones de pesetas pendientes de cobrar del Estado por quebrantos incurridos en el otorgamiento de avales.

IV.5.3. Otros Entes Públicos

La posible incidencia de otros Entes Públicos, no sometidos a régimen presupuestario limitativo, en cuanto a la evaluación del déficit y endeudamiento público, se centra fundamentalmente en la situación del Grupo RTVE, con unas pérdidas en el ejercicio de 92.397 millones de pesetas, un patrimonio neto negativo de 182.890 millones de pesetas y una financiación ajena de 325.695 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1994.

En la Ley 21/1993, de Presupuestos para 1994, se detalla la deuda de RTVE a asumir por el Estado, que se cifra en 30.500 millones de pesetas en 1994, 90.693 millones de pesetas en 1995 y 110.693 millones de pesetas en 1996.

Por el contrario, en la contabilidad de RETEVISIÓN figura el importe de 4.000 millones de pesetas pendiente de pagar al Estado por dividendos acordados con cargo a los resultados del ejercicio 1991.

V. ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

V. ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

V.1. MODIFICACIONES DE LOS CRÉDITOS

V.1.1. Observaciones comunes

V.1.2. Análisis por figuras modificativas

V.1.2.1. Créditos extraordinarios y suplementos de crédito

V.1.2.2. Ampliaciones de crédito

V.1.2.3. Transferencias de crédito

V.1.2.4. Incorporaciones

V.1.2.5. Créditos generados por ingresos

V.1.3. Análisis de las modificaciones de crédito en la Universidad Internacional Menéndez Pelayo (UIMP)

V.2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

V.2.1. Acuerdo del Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994

V.2.2. Acuerdo del Consejo de Ministros de 29 de diciembre de 1994

V.2.3. Sección 06. «Deuda pública»

V.2.4. FORPPA

V.3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

V.3.1. Administración General del Estado

V.3.1.1. Desviaciones

V.3.1.2. Variaciones interanuales

V.3.2. Organismos autónomos administrativos

V.3.3. Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros

V.4. PRESUPUESTO FUNCIONAL

V.4.1. Consideraciones generales

V.4.2. Programas de especial seguimiento

V.5. ANÁLISIS ESPECIAL DEL REFLEJO PRESUPUESTARIO DE LAS RELACIONES FINANCIERAS ESPAÑA-UNIÓN EUROPEA

V.5.1. Presupuesto de Ingresos

V.5.1.1. FEOGA-Garantía

V.5.1.2. Premio de cobranza

V.5.1.3. Intereses por anticipos de FEOGA-Garantía

V.5.1.4. FEOGA-Orientación

V.5.1.5. FEDER y FSE

V.5.1.6. Otras transferencias.

V.5.1.7. Retorno CECA

V.5.1.8. Reintegros

V.5.1.9. Fondo de cohesión

V.5.2. Presupuesto de Gastos

V.5.2.1. Recurso IVA

- V.5.2.2. Recurso PNB
- V.5.2.3. Recursos propios tradicionales (RPT)
- V.5.2.4. Aportación al Fondo Europeo de Desarrollo (FED)

V.5.3. Saldo de las relaciones financieras España-UE.

V. ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

El artículo 13.1 de la LOTCu establece como contenido del Informe o Memoria anual, entre otros, el análisis de la Cuenta General del Estado (CGE) y, más en concreto, el relativo al cumplimiento de las previsiones y la ejecución de los presupuestos del Estado y de los Organismos autónomos, en cuanto entidades que están sujetas a régimen presupuestario público.

A este fin responde este apartado en el que se recogen los resultados deducidos del análisis de: las modificaciones de los créditos iniciales, que se examinan bajo diferentes perspectivas analíticas; la ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos, expresando las causas de las desviaciones más significativas y las va-

riaciones más importantes de los del ejercicio respecto a los del ejercicio anterior; el presupuesto funcional o por programas; y, en fin, el reflejo presupuestario de las relaciones financieras de España con la Unión Europea, todo ello en relación al Estado y sus Organismos autónomos. En el apartado VII.3 se recogen los resultados del examen, comprobación y análisis de los Entes públicos sometidos a un presupuesto limitativo e integrados en los Presupuestos Generales del Estado, aun cuando no formen parte de la Cuenta General del Estado.

En el cuadro que se incluye a continuación se recogen los datos que figuran en las cuentas rendidas relativos a las previsiones iniciales y a los presupuestos liquidados, habiéndose determinado también en el mismo las desviaciones tanto absolutas como relativas, entre previsiones y realizaciones.

ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTARIOS (EXCLUIDO CAPÍTULO 9) DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS¹
(en millones de pías, y %)

	PRESUPUESTO INICIAL			PRESUPUESTO LIQUIDADO			DESVIACIONES ABSOLUTAS			DESVIACIONES RELATIVAS ² (%)		
	ESTADO (1)	DOAA (2)	TOTAL AGREGADO (3)	ESTADO (4)	DOAA (5)	TOTAL AGREGADO (6)	ESTADO (1)-(12)	DOAA (2)-(5)	TOTAL AGREGADO (3)-(6)	ESTADO (7)-(11)	DOAA (8)-(12)	TOTAL AGREGADO (9)-(13)
Ingresos corrientes (Cap. 1 a 5) (A)	12.920.943	3.848.081 ¹	16.767.024	13.256.038	4.082.181 ¹	17.338.197	335.093	234.090	571.173	2,6	6,1	3,4
Gastos corrientes (Cap. 1 a 4) (B)	14.652.878	3.943.025	18.601.702	14.816.100	4.053.863	18.869.962	163.222	104.937	268.359	1,1	2,7	1,4
Pérd. Presup. por oper. corrientes (C) = (A) - (B)	(1.731.735)	(1.095.944)	(1.834.678)	(1.559.064)	(26.682)	(1.531.864)	173.471	131.143	304.814	10,0	127,4	10,8
Ingresos por op. de capital (Cap. 6-7) (D)	296.000	328.997	625.997	208.504	294.991	503.495	889.493	126.008	412.450	130,2	110,8	115,9
Gastos por op. de capital (Cap. 6-7) (E)	1.081.514	274.950	2.126.364	1.082.389	256.794	2.059.183	899.129	(18.059)	(77.181)	12,2	10,6	12,8
Pérd. presup. por op. de capital (F) = (D) - (E)	(1.089.514)	53.047	(1.510.367)	(1.870.885)	38.197	(1.832.729)	(30.371)	(16.860)	(47.323)	1,3	(30,8)	(5,1)
Pérd. presup. por op. no financieras (G) = (C) + (F)	(3.297.249)	(1.042.897)	(4.340.146)	(3.439.949)	(22.685)	(3.462.634)	142.700	142.183	287.483	4,3	238,7	7,7
Ingresos por op. de activos financieros (Cap. 8) (H)	41.568	14.841 ¹	56.409	59.531	13.117	72.648	17.963	(1.724)	16.239	43,3	(11,6)	26,8
Gastos por op. de activos financieros (Cap. 8) (I)	776.348	13.532	789.879	811.866	1.793	813.659	35.518	111.739	24.471	4,7	186,7	2,1
Pérd. presup. por op. de activos financieros (J) = (H) - (I)	(733.780)	1.309	(732.489)	(752.335)	11.326	(741.009)	(18.272)	10.016	(6.212)	(2,5)	786,1	(1,1)
Pérd. presup. del ejercicio (capítulos 1-8) (K) = (G) + (J)	(4.030.497)	(1.028.586)	(5.059.083)	(4.192.284)	(11.359)	(4.203.643)	128.586	126.208	249.267	3,1	247,0	0,1

¹ Incluye sólo los Organismos autónomos integrados en los estados anuales agregados enviados al Tribunal.

² El signo de la desviación obedece al sentido de la misma, por lo que para su cálculo el denominador se considera siempre en valor absoluto.

³ Excluida previsión inicial variación fondo de manobra.

⁴ Incluidos resultados por operaciones comerciales.

⁵ Excluida previsión inicial remanente de tesorería.

De dicho cuadro —y sin perjuicio de las observaciones que en el apartado IV se realizan sobre la exactitud de sus cifras— se deduce que:

— Los ingresos corrientes del Estado en el ejercicio han sido mayores en 335.093 millones de pesetas (un 2,6%) que los presupuestados inicialmente, y los gastos corrientes también mayores en 161.422 millones (un 1,1%), determinando, en consecuencia, que los resultados por operaciones corrientes hayan sido negativos por importe de 1.558.064 millones, frente a los 1.731.735 previstos, lo que supone una desviación positiva absoluta de 173.671 millones (un 10%). Los ingresos y gastos corrientes de los Organismos autónomos han sido mayores que las correspondientes previsiones en 236.080 millones y 104.937 millones de pesetas (6,1% y 2,7%), por lo que los resultados por operaciones corrientes han sido superiores a los previstos en 131.143 millones.

— Respecto a las operaciones de capital, los ingresos y gastos conjuntos del Estado y sus Organismos han sido inferiores a las previsiones respectivas en 124.502 y 77.181 millones (un 19,9% y un 3,6%). Consecuentemente, el déficit conjunto derivado de estas operaciones (1.557.728 millones) ha sido mayor que el inicialmente previsto (1.510.407 millones) en 47.321 millones, que representa un 3,1%.

— Los ingresos por operaciones de activos financieros del Estado se han desviado por exceso de las previsiones en 17.983 millones y por defecto en los Organismos en 1.724 millones (43,3% y 11,6%, respectivamente), y los gastos por exceso en el Estado en 36.210 millones y por defecto en los Organismos en 11.739 millones, respectivamente (4,7% y 86,7%).

— Como consecuencia de las desviaciones de los tres resultados parciales (corrientes, de capital y de activos financieros), el déficit del Estado en el ejercicio, que asciende a 3.905.974 millones, ha sido inferior al inicialmente previsto en 125.073 millones, lo que representa un 3,1% de desviación en términos relativos, mientras que en los Organismos autónomos, frente a un déficit previsto de 46.528 millones se ha obtenido un superávit de 77.680 millones, con una desviación positiva de 124.208 millones (267%), que juntamente con la del Estado determina una liquidación presupuestaria agregada con un déficit inferior al previsto en 249.281 millones de pesetas, lo que supone una desviación relativa del 6,1%.

Las desviaciones y porcentajes de las mismas sobre las previsiones iniciales, tomando como referencia los datos ajustados que figuran en el primer cuadro del apartado IV, indican que, en todos los casos, los déficit reales han sido superiores a los previstos por importes de 123.650 millones de pesetas —3,1%— para el Estado, 40.692 millones —87,5%— para los Organismos autónomos y 164.342 millones —4%— para el total.

Los anexos V-1 a V-4, elaborados con la información suministrada por la CGE, constituyen los datos básicos de partida para el análisis de la liquidación presupuestaria del Estado y sus Organismos autónomos. En ellos no figuran los relativos al Organismo autónomo Escuela de Organización Industrial, al no haber sido incluidos por la

IGAE en los Estados anuales agregados a que se refiere el artículo 135 del TRLGP⁴.

V.1. MODIFICACIONES DE LOS CRÉDITOS

La fiscalización de las modificaciones presupuestarias viene ordenada al Tribunal de Cuentas por el artículo 11 de la LOTCu, que se desarrolla en los artículos 42 y 43 de la LFTCu, y se ha efectuado a través de un doble examen de aquéllas, que ha atendido a su regularidad financiera y contable y a si su utilización ha sido técnica y económicamente razonable.

El importe de los créditos iniciales del Estado y sus Organismos autónomos aprobados para el ejercicio fue de 23.291.499 millones de pesetas, y el de los finales 24.719.077 millones, ascendiendo, en consecuencia, las modificaciones presupuestarias, según las cuentas rendidas, a 1.427.578 millones. De ellas, 98.514 millones fueron aprobados por normas de rango legal y el resto, 1.329.064 millones, mediante acuerdos del Consejo de Ministros, del Ministro de Economía y Hacienda o de los Jefes de otros Departamentos.

En el anexo V-1 puede apreciarse en qué medida afectan las expresadas modificaciones a los créditos iniciales en su clasificación económica, teniendo en cuenta que el mismo se ha elaborado agregando los importe recogidos en las cuentas que forman la CGE, sin efectuarse ninguna eliminación por las transferencias entre subsectores a las que se hará referencia más adelante. Sin embargo, en dicho anexo se ha aumentado en 300 millones de pesetas, el importe de las modificaciones netas de los OACIF, con objeto de corregir la falta de contabilización, por parte de la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir, de la modificación de crédito resultante de lo establecido en el Real Decreto-Ley 6/1994, por el que se concedía al Estado un crédito extraordinario para transferir al Organismo la cantidad expresada.

El importe global agregado de las modificaciones supone el 6% de los créditos iniciales, si bien, para valorar el alcance de esta variación, hay que desagregar la correspondiente a operaciones financieras y no financieras, dada la diferente significación de las modificaciones presupuestarias de unas y otras, según se pone de manifiesto más adelante. En cualquier caso, el porcentaje de modificación reseñado representa una significativa disminución respecto al ejercicio anterior, en el que las modificaciones alcanzaron el 22% de los créditos iniciales.

Además, en el ejercicio 1994, del importe total de las modificaciones netas, 75.162 millones corresponden a partidas del presupuesto del Estado destinadas a financiar Organismos autónomos y que, por tanto, han dado lugar a las correspondientes modificaciones en el presupuesto de éstos, por lo que deben tenerse en cuenta para tener una visión correcta de la significación de los incrementos crediticios habidos en el ejercicio. —

Los expedientes de modificación presupuestaria se han revisado agrupándolos por figuras modificativas, con

⁴ En el apartado 5 de la FODD/93 se analizan sus cuentas y se exponen las circunstancias que originaron su no inclusión en los estados anuales agregados.

independencia de que afecten al presupuesto del Estado o a los presupuestos de los Organismos autónomos, dadas las escasas diferencias en la legislación aplicable a uno u otros y el tenor de los artículos 11 de la LOTCu y 42 y 43 de la LFTCu, anteriormente citados.

V.1.1. Observaciones comunes

Tal y como ha expuesto este Tribunal en los Informes anuales de ejercicios anteriores y en la «Moción a las Cortes Generales derivada de la actividad fiscalizadora sobre aplicación de los principios generales presupuestarios en las modificaciones de los créditos de los Presupuestos Generales del Estado», de fecha 21 de diciembre de 1993, la fiscalización de las modificaciones presupuestarias se viene enfrentando con los problemas que se derivan de la ausencia de reglamentación del TRLGP y de la insuficiencia, en ciertos casos, de la información contable.

La falta de reglamentación se suple, no sin graves carencias, mediante una serie heterogénea de disposiciones de diverso rango y antigüedad y presenta inconvenientes no sólo para el control externo sino también para la propia gestión administrativa.

La insuficiencia de la información contable se manifiesta en que la ejecución presupuestaria no siempre aparece registrada en las cuentas rendidas a nivel de crédito vinculante, pues éste puede coincidir con artículos, conceptos o subconceptos, y si bien a la Cuenta General de la Administración del Estado se acompaña un detalle de las aplicaciones presupuestarias con vinculación jurídica a nivel de subconcepto, el nivel máximo de desagregación en las cuentas de los Organismos autónomos es el artículo, por lo que no puede verificarse a partir de las mismas el cumplimiento de ciertos condicionantes legales.

V.1.2. Análisis por figuras modificativas

V.1.2.1. Créditos extraordinarios y suplementos de crédito

Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito han importado, respectivamente, 53.169 y 60.589 millones de pesetas, el 3,7 y el 4,2% de las modificaciones totales netas, habiendo experimentado una fuerte disminución respecto al ejercicio anterior, tanto en cuanto a sus importes absolutos como en cuanto a su importancia relativa dentro del total de modificaciones.

De los créditos extraordinarios, 52.734 millones de pesetas, corresponden al Estado, habiéndose concedido 43.234 millones mediante cuatro leyes ordinarias y 9.500 millones mediante dos Reales Decretos-Leyes. Al Estado le fue concedido un solo suplemento de crédito por importe de 45.780 millones de pesetas, mediante Real Decreto-Ley. A los Organismos autónomos les fueron concedidos por el Ministro de Economía y Hacienda créditos extraordinarios por importe de 435 millones. Los suplementos de crédito de los Organismos autónomos ascendieron a 14.809 millones, de los que 6.423 fueron conce-

didos por acuerdo de Consejo de Ministros y el resto por el Ministro de Economía y Hacienda.

En relación con estos créditos extraordinarios y suplementos de crédito concedidos al Estado y a sus Organismos autónomos se destaca lo siguiente:

— El Real Decreto-Ley 13/1994, de 23 de diciembre, concedió al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social un suplemento de crédito por importe de 45.780 millones de pesetas, para atender insuficiencias producidas en obligaciones derivadas de prestaciones por desempleo, correspondientes al ejercicio 1994. El suplemento se concede en el concepto «Transferencias al Instituto Nacional de Empleo (INEM): aportación del Estado para el desempleo», cuyo crédito inicial ascendía a 802.029 millones de pesetas.

— La Ley 23/1993, de 29 de diciembre, concedió un crédito extraordinario por importe de 24.483 millones de pesetas, para financiar los compromisos adquiridos por el Instituto de Reforma y Desarrollo Agrario en el marco del Real Decreto 808/1987, de 19 de junio, por el que se establecía un sistema para mejorar la eficacia de las estructuras agrarias.

— Mediante Ley 5/1994, de 14 de abril, fue concedido al Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente un crédito extraordinario por importe de 10.475 millones de pesetas, para compensar los déficit de explotación de los Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE), correspondientes a los ejercicios de 1989 y 1990. La exposición de motivos justifica la necesidad del crédito extraordinario en la inexistencia de dotaciones en el presupuesto de 1994 por tratarse de obligaciones de ejercicios anteriores⁷. El Estatuto de los Ferrocarriles de Vía Estrecha (aprobado por Decreto 584/1974, de 21 de febrero) prevé que si los créditos consignados en el presupuesto del Estado con destino a FEVE resultasen insuficientes según la liquidación de explotación, el Gobierno gestionará el oportuno expediente de suplemento de crédito. Practicadas las liquidaciones de los ejercicios 1989 y 1990 han resultado unos gastos de explotación superiores a las cantidades a cuenta anticipadas con cargo a los presupuestos del Estado de los respectivos ejercicios.

— La Ley 4/1994, de 14 de abril, concedió dos créditos extraordinarios al Ministerio de Industria y Energía, por un importe acumulado de 6.845 millones de pesetas, con destino a la empresa nacional Hulleras del Norte, S. A. (HUNOSA) y a Minas de Figaredo, S. A., para atender el pago de las diferencias existentes entre las cantidades a cuenta percibidas por estas sociedades en concepto de subvenciones de explotación para los ejercicios 1989 y 1990 y las correspondientes liquidaciones definitivas, de acuerdo con lo establecido en sus respectivos contratos-programa. Las expresadas diferencias ya habrían sido satisfechas mediante sendos anticipos de tesorería concedidos en 1993 y cancelados con estos dos créditos extraordinarios en 1994.

— El Ministerio de Industria y Energía recibió también, mediante Ley 33/1994, de 19 de diciembre, un cré-

⁷ El crédito extraordinario se destina a cancelar el anticipo de tesorería concedido para este fin en el ejercicio anterior.

dito extraordinario por importe de 1.431 millones de pesetas, para completar el pago de las liquidaciones definitivas de la subvención de explotación a la empresa pública «Prerreducidos Integrados del Suroeste de España, S. A. (PRESUR)» correspondiente a los ejercicios 1988, 1989, 1990 y 1991, en virtud de lo establecido en el correspondiente contrato-programa. El crédito se concede en el capítulo 7 «Transferencias de capital», cuando las subvenciones de explotación tienen la consideración de transferencias corrientes.

Al igual que en los dos supuestos anteriores, el crédito sirve para cancelar un anticipo de tesorería concedido anteriormente, aunque en este caso la concesión tuvo lugar en el mismo ejercicio 1994.

— El Ministro de Economía y Hacienda aprobó, con fecha 29 de julio, un suplemento de crédito al INEM por importe de 2.940 millones de pesetas, para incrementar la dotación destinada a financiar las subvenciones de cuotas de la Seguridad Social derivadas de la capitalización de prestaciones por desempleo, cuyo crédito inicial ascendía a 1.761,5 millones de pesetas,

V.1.2.2. Ampliaciones de crédito

La ampliación de crédito aparece configurada en el artículo 66 del TRLGP como una autorización de la Administración para incrementar las dotaciones presupuestarias en función del «reconocimiento de obligaciones específicas del respectivo ejercicio, según disposiciones con rango de Ley». La LPGE del ejercicio, en su anexo II «Créditos ampliables», expresa que se considerarán ampliables los créditos así clasificados hasta una suma igual a las obligaciones que se reconozcan, sin recoger ningún condicionante adicional, y contiene la relación de los mismos, aunque no siempre vienen especificados «de modo taxativo», según previene el indicado artículo, sino que en ocasiones se recogen de forma genérica o indirecta por razón de las obligaciones a reconocer, cualquiera que sea la aplicación presupuestaria.

El Tribunal de Cuentas en la citada Moción de fecha 21 de diciembre de 1993 llamó, específicamente, la atención sobre los riesgos que un empleo inadecuado de esta figura supone respecto de la exigencia constitucional de que los PGE incluyan la totalidad de los gastos e ingresos del Sector público estatal y la distribución de competencias presupuestarias entre las Cortes Generales y el Gobierno.

Las ampliaciones de crédito en el Estado y sus Organismos autónomos han ascendido en 1994 a 959.696 millones de pesetas —790.980 y 168.715 millones, respectivamente—, 67% de las modificaciones netas. Los créditos del Estado que han experimentado variación por esta vía han sido 152, en 6 de los cuales se concentra el 91% de las ampliaciones acordadas. Destacan los destinados, respectivamente, a la amortización de la deuda pública interior del Estado a medio y largo plazo (46%) y a la aportación del Estado a la Tesorería de la Seguridad Social para financiar las operaciones corrientes del INSALUD (31%).

En el presupuesto del Estado los mayores incrementos se han producido en los créditos destinados al pago de las obligaciones derivadas de la amortización de la

deuda pública y demás pasivos financieros. Un 52% del importe de las ampliaciones ha tenido este origen. La movilidad de los créditos para estas atenciones viene impuesta por el propio dinamismo de los mercados financieros y su respaldo legal se encuentra en la propia Constitución, en cuyo artículo 135 se dispone que los créditos para satisfacer el pago de intereses y capital de la deuda pública del Estado se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de los presupuestos.

Ahora bien, aunque se prescinda, por sus especiales características, de las ampliaciones de los créditos para operaciones de pasivos financieros (capítulo 9), esta figura modificativa continúa siendo muy relevante cuantitativamente: 544.361 millones de pesetas, importe que supone el 53,7% del resto de los incrementos experimentados por los respectivos créditos en 1994.

En relación con las ampliaciones examinadas se concluye básicamente que en buena parte de ellas un mayor rigor en la presupuestación las hubiera hecho innecesarias, al tiempo que la previsión sobre la actividad financiera contenida en los PGE hubiera ganado en realismo. Tanto su reiteración anual como la justificación que se aduce en los expedientes confirman esta apreciación. A veces, incluso, las obligaciones derivan de preceptos recogidos en el propio articulado de la Ley de Presupuestos o proceden de ejercicios anteriores con lo que difícilmente pueden calificarse de imprevisibles (Clases Pasivas, Cuotas Seguridad Social, transferencias a INSALUD, Ministerio de Defensa, etcétera).

Entre las operaciones de ampliación de créditos llevadas a cabo en el ejercicio en que concurren alguna de estas circunstancias destacan las que se describen seguidamente:

— El Ministerio de Asuntos Exteriores amplía en 2.382 millones el crédito destinado a los fines de interés social a que puede afectarse la asignación tributaria fijada sobre la cuota íntegra del IRPF. Este crédito ascendía inicialmente a 49,5 millones de pesetas. En el ejercicio anterior, estando dotado inicialmente con el mismo importe, tuvo que ser ampliado hasta los 4.923 millones. El carácter reiterado de las ampliaciones pone de manifiesto una presupuestación defectuosa; especialmente si se compara con la del crédito que para el mismo fin se dota en el Ministerio de Asuntos Sociales, cuyo importe inicial en 1994 ascendió a 8.989 millones, siendo ampliado tan sólo en 737 millones de pesetas.

— En el Ministerio de Defensa el crédito destinado a financiar los gastos originados por la participación de las Fuerzas Armadas (FAS) en operaciones de la ONU en Bosnia-Herzegovina ha sido objeto de tres ampliaciones por importe conjunto de 17.463 millones de pesetas, y de una incorporación de remanentes por importe de 5 millones. Como consecuencia de estas modificaciones, el crédito inicial, que era de 326 millones, fue incrementado hasta un importe final de 17.794 millones. El elevado porcentaje de ampliación sobre el crédito inicial pone de manifiesto cierta falta de realismo en la presupuestación de los gastos a que este crédito se destina, ya denunciada en el Informe anual 1993.

— El Ministerio de Economía y Hacienda amplía el crédito destinado al pago de las cuotas de Organismos Fi-

nancieros Multilaterales por importe de 1.140 millones de pesetas. El crédito inicial ascendía a 500 millones. La finalidad de la ampliación es atender el pago de cuotas a la Asociación Internacional de Desarrollo y al Fondo para el Medio Ambiente Mundial. Como motivo justificativo de la ampliación se aduce la reforma del artículo 101 del TRLGP por la LPGE para 1994, que impide el pago por el Banco de España de las contribuciones de España a los Organismos Financieros Internacionales, de forma que dichas contribuciones deberán satisfacerse con cargo a los correspondientes créditos presupuestarios. Tanto el carácter periódico de la obligación de pagar las cuotas como el hecho de que la modificación legislativa que impide acudir a la financiación del Banco de España se haya efectuado en la LPGE del mismo ejercicio ponen de manifiesto que con una presupuestación más adecuada no hubiera sido necesaria esta ampliación. Por otra parte, a fin de ejercicio resultó un remanente de crédito de 390 millones de pesetas.

— El Ministerio de Economía y Hacienda realizó asimismo una ampliación por importe de 48.176 millones de pesetas, para atender a las necesidades derivadas de la cobertura por parte de la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S. A. (CESCE), en nombre propio y por cuenta del Estado, de riesgos del Seguro de Crédito a la Exportación. La ampliación se realiza como consecuencia de la insuficiencia de la dotación inicial de 59.385 millones de pesetas, en el crédito destinado a los préstamos a medio y largo plazo a empresas públicas y otros Entes Públicos a través del cual se canaliza la cobertura que el presupuesto del Estado hace de las insuficiencias de las primas y reservas de CESCE para hacer frente a los riesgos políticos y extraordinarios derivados del Seguro de Crédito a la Exportación. La insuficiencia de la dotación inicial del mencionado crédito se puso de manifiesto al realizar CESCE una nueva previsión del déficit de tesorería que lo elevó a 107.560 millones. Este incremento del déficit se debe, fundamentalmente, a impagos de Argelia por operaciones de exportación aseguradas.

— En el Ministerio de Industria y Energía se han llevado a cabo dos ampliaciones por importe conjunto de 2.888 millones del crédito destinado a transferencias a Construcciones Aeronáuticas (CASA) para la amortización de las pérdidas ocasionadas por su participación en Airbus Industrie. El importe inicial de este crédito ascendía a 98 millones de pesetas, reiterándose en el ejercicio 1994 una presupuestación inicial relativamente baja y una ampliación sustancial, situación que ya se produjo en el ejercicio anterior, en el cual el crédito inicial de 98 millones fue objeto de diversas ampliaciones por un importe conjunto de 3.276 millones de pesetas.

— El Ministerio de Sanidad y Consumo ha realizado cinco ampliaciones del crédito destinadas a cubrir la aportación del Estado a la Tesorería de la Seguridad Social para financiar las operaciones corrientes del INSALUD. El importe conjunto de estas ampliaciones es de 242.534 millones de pesetas, un 30,66% del importe total ampliado en el presupuesto del Estado. El crédito inicial ascendía a 1.965.626 millones, por lo que las ampliaciones han significado un incremento del 12%. Las ampliaciones se destinan: a) al pago de la liquidación provisional de 1993 y del

saldo de la liquidación definitiva de 1992 de la participación de las Comunidades Autónomas de régimen transferido de Andalucía, Cataluña, Valencia, Galicia y Navarra en la desviación presupuestaria habida en los servicios no transferidos del INSALUD por importe de 61.950 millones de pesetas; b) a hacer frente al déficit previsto en el subconcepto destinado a pago de recetas médicas, así como a gastos de personal para atención primaria de salud y atención especializada del presupuesto del INSALUD de 1994, incluyendo la participación que corresponde en estas ampliaciones a las Comunidades Autónomas con servicios de salud transferidos (Andalucía, Canarias, Cataluña, Galicia, Valencia, País Vasco y Comunidad Foral de Navarra), por importe conjunto de 88.131 millones; c) a hacer frente a la insuficiencia que se produjo en el presupuesto de INSALUD, gestión directa, en el ejercicio de 1992, así como a la participación en esta ampliación de las Comunidades Autónomas con servicios de salud transferidos, por importe conjunto de 91.255 millones; d) al pago de los anticipos a cuenta de la liquidación que corresponde a la Comunidad Autónoma del País Vasco por su participación en las ampliaciones e incorporaciones de crédito en el presupuesto del INSALUD en el ejercicio de 1994 distintas de las mencionadas anteriormente por importe de 1.198 millones de pesetas.

— En el Ministerio de Comercio y Turismo se ampliaron, mediante un único expediente de modificación, los créditos destinados a aportaciones a Organismos Financieros Multilaterales y a adquisición de acciones de este tipo de Organismos. La ampliación ascendió en el primer caso a 3.880 millones de pesetas, y en el segundo a 4.635 millones, lo que representa un incremento sustancial de los créditos iniciales, sin que en el acuerdo de modificación se expresen explícitamente los motivos que hicieron imprevisible el gasto en el momento de la elaboración de los presupuestos. Además, en el crédito destinado a la adquisición de acciones de Organismos Financieros Multilaterales se produjo a fin de ejercicio un remanente de 1.895 millones de pesetas.

— En la sección 31 «Gastos de diversos Ministerios» se ampliaron los créditos destinados a la aportación del Estado a los Fondos de las Mutualidades Generales de Funcionarios por importe de 8.267 millones de pesetas, con el siguiente desglose: Fondo General de MUFACE, 2.083 millones; Fondo General de ISFAS, 3.641 millones y Fondos Especiales de las Mutualidades Generales, 2.543 millones de pesetas. Estas obligaciones eran previsibles en su mayor parte.

— El Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario (IRYDA) amplía el crédito destinado a amortización de préstamos del exterior a medio y largo plazo por importe de 4.476 millones de pesetas. La ampliación, financiada con remanente de tesorería, se justifica por la diferencia entre las previsiones efectuadas en su día y el coste real de las divisas en el momento de la devolución de varios préstamos suscritos con el Fondo de Reinstalación del Consejo de Europa. El crédito inicial importaba 4.528 millones, por lo que la ampliación ha representado un incremento del 98,8%, difícilmente atribuible únicamente a oscilaciones en la cotización de las divisas; más bien debe ser imputado, al menos en parte, a una defectuosa presupuestación. A fin de ejercicio re-

sultó un remanente de crédito no comprometido de 347 millones de pesetas.

— En un total de 10 secciones presupuestarias se amplían créditos para pago de cuotas patronales a la Seguridad Social por un importe conjunto de 8.118 millones de pesetas. Entre ellas destacan los Ministerios de Justicia, con un importe de 3.500 millones y de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, con 2.957 millones de pesetas.

V.1.2.3. *Transferencias de crédito*

Las transferencias de crédito importan 318.977 millones de pesetas, en aumento e idéntica cifra en baja, de los cuales 263.478 corresponden al Estado y el resto, 55.499 millones, a los Organismos autónomos.

La modificación de los créditos vía transferencias se ha empleado amplia y profusamente. En el ejercicio se han tramitado 891 expedientes de transferencia sobre un total de 1.714 expedientes de modificación. Su racionalidad no puede ser apreciada por lo general, ya que en las propuestas de modificación no se pone de manifiesto si responden a un cambio en los objetivos de los programas o a meras imprevisiones presupuestarias.

En el aspecto cuantitativo destacan las transferencias de las secciones 06 «Deuda pública» (88.597 millones de aumentos e idéntica cifra de bajas), 17 «Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente» (54.612 millones de aumentos y 60.251 millones de bajas), sección 19 «Ministerio de Trabajo y Seguridad Social» (39.216 millones de aumentos y 32.387 de bajas), sección 18 «Ministerio de Educación y Ciencia» (22.703 y 30.714 millones, respectivamente), sección 15 «Ministerio de Economía y Hacienda» (22.264 y 24.466 millones). Asimismo destaca como receptor de crédito por esta vía el Ministerio de Educación y Ciencia (por un importe neto de 8.011 millones), y como cedentes la sección 31 «Gastos de diversos Ministerios», que ha sufrido bajas por un importe neto de 16.967 millones y el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por una cuantía neta de 6.829 millones.

El ordenamiento presupuestario confiere amplias facultades a la Administración para acordar transferencias entre distintos créditos; las prohibiciones legales son escasas y corresponden al mantenimiento de un mínimo de disciplina presupuestaria impidiendo, no sin excepciones, sucesivos incrementos y disminuciones en una misma partida. Pese a ello, dichas prohibiciones no siempre se han respetado, aunque por cuantías no representativas.

Por otra parte, al igual que en ejercicios anteriores, se observa en el actual un incremento en los créditos para gastos corrientes en detrimento de los créditos de capital y por activos y pasivos financieros. Así, los primeros han experimentado un incremento neto debido a las transferencias de 49.521 millones de pesetas, compensados con la disminución neta de los de capital y financieros, por importes respectivos de 37.202 y 12.319 millones de pesetas.

En este sentido destacan:

— El Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, que experimenta una disminución neta por transferencias de sus créditos de los capítulos 6 y 8 de

18.548 y 2.715 millones de pesetas, respectivamente, mientras que los créditos de los capítulos 2 y 4 se incrementan vía transferencias en 3.726 y 19.272 millones. Destacan las transferencias realizadas desde diversos conceptos de los capítulos 6, 7 y 8 por importe conjunto de 12.630 millones de pesetas, al crédito destinado a subvencionar el déficit de explotación del Organismo autónomo Correos y Telégrafos, con la finalidad de eliminar el déficit de tesorería del Organismo. Asimismo, puede mencionarse la transferencia de 560 millones desde el concepto destinado a inversión de reposición en infraestructura y bienes destinados al uso general a diversos conceptos del capítulo 2 para atender insuficiencias de crédito en gastos corrientes no vinculantes en los Servicios Centrales y Periféricos de la Dirección General de Carreteras, así como la transferencia de 365 millones desde el concepto destinado a inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo de los servicios para atender insuficiencias de dietas y locomoción de las demarcaciones de carreteras.

— La sección 31 «Gastos de diversos Ministerios» que experimenta una disminución de 11.494 millones de pesetas, de los créditos del capítulo 6, importe que corresponde en su integridad a la aplicación destinada a inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo de los servicios, dentro del programa de imprevistos y funciones no clasificadas. De la cantidad indicada, 10.566 millones se transfieren a créditos para gastos corrientes, destacando las dos transferencias realizadas al Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente para compensar a la Compañía Transmediterránea, S. A., el déficit de la explotación del Servicio de Comunicaciones Marítimas de Interés Nacional correspondiente a los ejercicios 1990 y 1992, por importes respectivos de 3.854 y 1.405 millones de pesetas; la transferencia al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de 1.000 millones para cubrir la insuficiencia prevista en la dotación que financia la asistencia económica extraordinaria a trabajadores; y la transferencia al Ministerio de Economía y Hacienda de 2.090 millones de pesetas, para satisfacer a titulares de oficinas de farmacia los intereses de demora devengados desde la fecha de notificación de las sentencias del Tribunal Supremo dictadas en favor de aquéllos hasta la fecha en que se hizo efectivo el pago del principal.

— El Ministerio de Defensa que experimenta una disminución vía transferencia de sus créditos del capítulo 6 por importe de 2.476 millones de pesetas, y un aumento por esta misma vía de los capítulos 1 y 2 de 2.199 y 1.422 millones, respectivamente. Entre los expedientes de modificación a través de los cuales se minoran créditos para gastos de capital, incrementando créditos para gastos corrientes, destaca por su importe el que transfiere 657 millones desde el concepto destinado a inversiones militares en infraestructuras y otros bienes del programa modernización de las Fuerzas Armadas a diversos conceptos del capítulo 2, con la finalidad de poder cubrir una serie de necesidades en los programas de retrocesión de las bases americanas en España.

— El Fondo de Garantía Salarial (FOGASA) que transfiere 9.391 millones de pesetas, del capítulo 8 «Inversiones a corto plazo. Estado» para el pago de prestaciones a trabajadores acordadas durante el ejercicio. Da-

da la naturaleza del crédito aportante, que no supone más que la inversión de la tesorería del Organismo, y del crédito receptor, que, además experimenta un incremento por esta transferencia del 14,9% esta modificación pone de manifiesto la deficiente presupuestación de FOGASA.

— El Instituto Nacional de Estadística (INE) que transfiere 492 millones de pesetas, del concepto destinado a gastos en inversiones de carácter inmaterial a diversos créditos del capítulo 2, entre los que destacan los subconceptos 222.00 «Comunicaciones telefónicas» y 227.06 «Estudios y trabajos técnicos» con 99 y 93 millones de pesetas, respectivamente.

V.1.2.4. Incorporaciones

El importe de las incorporaciones de remanentes de crédito ha ascendido en el ejercicio 1994 a 213.048 millones de pesetas, el 14,9% de las modificaciones totales; de la expresada cantidad, 195.836 millones corresponden al Estado y 17.212 a los Organismos autónomos.

Al igual que ocurre con las demás figuras modificativas, las incorporaciones han experimentado una significativa disminución respecto al ejercicio anterior, en el que se elevaron a 546.100 millones de pesetas. En el caso de las incorporaciones la disminución está originada en buena medida por la derogación en 1993 de la limitación al reconocimiento de obligaciones que establecía el artículo 10 de la LPGE para dicho ejercicio. La misma limitación contenida en las leyes de presupuestos de años anteriores venía dando lugar a la aparición de remanentes que correspondían en realidad a gastos efectivamente realizados, aunque no aplicados al presupuesto. Estos remanentes eran incorporados a los correspondientes créditos del ejercicio inmediato siguiente, tal y como se puso de manifiesto en anteriores Informes anuales.

En 1994 las incorporaciones más importantes se han producido en la sección 33 «Fondo de Compensación Interterritorial» —89.544 millones de pesetas—, en el Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente —55.101 millones— y en el Ministerio del Interior —16.099 millones—. Las incorporaciones en la sección 33 «Fondo de Compensación Interterritorial» se refieren a los remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos correspondientes a los ejercicios 1990, 1991, 1992 y 1993 para financiar proyectos de inversión de competencia de varias Comunidades Autónomas. Estas incorporaciones vienen impuestas por la legislación reguladora del Fondo de Compensación Interterritorial, que dispone la incorporación automática de los remanentes de crédito del ejercicio anterior. En 1994 los remanentes de crédito en esta sección han importado 69.266 millones de pesetas.

En lo que se refiere a la clasificación económica, las incorporaciones más importantes se producen en los capítulos de operaciones de capital, por importe de 176.405 millones, de los que 101.950 corresponden al capítulo 7 y 74.455 al capítulo 6.

El artículo 73 del TRLGP contempla los supuestos en que, bajo ciertas condiciones, se autoriza a la Administración a incorporar los remanentes de crédito de un ejercicio al siguiente. Estos supuestos son: créditos extraor-

dinarios, suplementos y transferencias de crédito que, concedidos o autorizados en el último mes del ejercicio no hayan podido utilizarse en el mismo; créditos que amparen compromisos de gasto por operaciones corrientes contraídos antes del último mes del ejercicio presupuestario y que, por causas justificadas, no hayan podido realizarse durante el mismo; créditos para operaciones de capital; créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de los derechos afectados, y créditos generados por ingresos.

En las incorporaciones habidas en el presupuesto del Estado, 1.263 millones corresponden a remanentes de crédito originados por transferencias autorizadas en el último mes del ejercicio anterior; 15.401 millones a remanentes comprometidos por operaciones corrientes; y 161.651 a créditos para operaciones de capital.

A las incorporaciones de créditos aprobadas al amparo del artículo 73 del TRLGP hay que añadir las realizadas con arreglo a la LPGE 94 (artículo 9, uno, 1 y 2) y al Real Decreto-Ley 4/1993, de 26 de marzo, por el que se concedió un crédito extraordinario para atender al resarcimiento de los daños causados como consecuencia de la rotura de la presa de Tous. De acuerdo con lo establecido en la LPGE 94, el Ministro de Economía y Hacienda aprobó dos incorporaciones, por importe conjunto de 1.194 millones de pesetas, en aplicaciones incluidas en la ley de dotaciones para inversiones y sostenimiento de las Fuerzas Armadas, así como una incorporación de varios remanentes procedentes de transferencias de crédito aprobadas en el ejercicio anterior para la realización de acciones cofinanciadas por el Fondo Social Europeo, por importe de 1.983 millones. Asimismo, en el ejercicio 1994 fue aprobada la incorporación del remanente de 14.343 millones que presentaba al final del ejercicio anterior el crédito extraordinario concedido para atender al resarcimiento de los daños causados como consecuencia de la rotura de la presa de Tous. En el crédito incorporado quedó un remanente no comprometido en 1994 de 9.337 millones de pesetas.

V.1.2.5. Créditos generados por ingresos

Los créditos generados por ingresos en el ejercicio han ascendido a 72.448 millones de pesetas, de los que 64.893 millones corresponden al Estado y 7.556 a sus Organismos autónomos. Esta figura modificativa viene regulada en el artículo 71 del TRLGP, el cual autoriza que los ingresos derivados de determinadas operaciones pueden dar lugar a habilitación de crédito en los estados de gasto de los presupuestos en los casos que enumera.

La LPGE 94 dio una nueva redacción al artículo 71 del TRLGP salvando las carencias que se ponían de manifiesto en los Informes anuales de ejercicios anteriores, al establecer una correlación objetiva entre la naturaleza de los ingresos y de los gastos a financiar. Ello significa la aceptación por el Legislador de la recomendación formulada por este Tribunal en la precitada Moción de 21 de diciembre de 1993 sobre la aplicación de los principios generales presupuestarios en las modificaciones de los créditos de los Presupuestos Generales del Estado.

La correlación exigida por el nuevo artículo 71 entre la naturaleza de los ingresos y los gastos se concreta en la

determinación de los créditos que pueden ser generados con los ingresos procedentes de la enajenación de bienes inmuebles o activos financieros; venta de bienes corrientes o prestaciones de servicios; y reembolso de préstamos. Efectuada la comprobación de las generaciones financiadas con estos ingresos, no han sido detectados incumplimientos significativos.

Las generaciones de crédito obedecen a una variada gama de causas tales como reembolsos efectuados por la Unión Europea (UE), ingresos por sanciones, por ventas de productos y prestaciones de servicios, etcétera, que carecen, en general, de especial relevancia tanto si se consideran en conjunto como de forma singularizada.

Por otra parte, como se recoge en la FDDD/94, del examen comparativo entre las previsiones y la recaudación en los distintos conceptos del presupuesto de ingresos del Estado que han dado lugar a generaciones de crédito al amparo del citado artículo 71 del TRLGP, se desprende que la recaudación, en términos globales, ha quedado por debajo de las previsiones presupuestarias, de forma que frente a unas previsiones en dichos conceptos de 415.143 millones de pesetas, la recaudación ha importado 335.549 millones y los créditos generados se han elevado a 53.140 millones*. En particular, el concepto 791 «Transferencias de las Comunidades Europeas para financiar proyectos de inversión» tiene una previsión inicial de 291.400 millones, una recaudación de 195.631 millones y financia generaciones de crédito en distintos Ministerios por importe de 9.143 millones de pesetas.

V.1.3. Análisis de las modificaciones de crédito en la Universidad Internacional Menéndez Pelayo (UIMP)

La UIMP está sujeta al régimen económico-presupuestario que era aplicable a las Universidades hasta la promulgación de la Ley Orgánica 11/1983, de Reforma Universitaria (LRU). Dicho régimen es el propio de los Organismos autónomos administrativos con las especialidades contenidas en el Real Decreto 543/1979, modificado por el RD 1192/1982, de 14 de mayo, y en sus Estatutos aprobados por Orden ministerial de 12 de agosto de 1982².

En el análisis de la actuación del Organismo, efectuado a la luz de las disposiciones indicadas, se han detectado los incumplimientos siguientes:

* La diferencia entre esta cifra y el importe total de los créditos generados por ingresos en el presupuesto del Estado —11.753 millones de pesetas—, corresponde a tres expedientes de generación para atender a la financiación de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria por su participación en la mayor recaudación derivada de actos de liquidación y gestión recaudatoria, cuyo fundamento legal no se encuentra en el artículo 71 del TRLGP, sino en los artículos 97 de la LPGE 93 y 103 de la LPGE 94.

² El Real Decreto 543/1979 fue dictado al amparo de la habilitación contenida en la disposición final 2.ª de la Ley General de Educación de 4 de agosto de 1970 y su vigencia actual en la UIMP deriva de la disposición adicional 2.ª de la LRU, la cual dispone que «en atención a sus especiales características y al ámbito de sus actividades, las Cortes Generales determinarán el régimen jurídico de la Universidad Internacional Menéndez y Pelayo».

a) El apartado 1 dispone que «las modificaciones en los Presupuestos de las Universidades se tramitarán de acuerdo con las normas de este Real Decreto, previa formación de expediente con informe favorable del Interventor delegado, y siempre que existan recursos propios para la financiación o se anule el remanente de crédito en otro concepto que no tenga el carácter de ampliable». La norma exige, por tanto, dos requisitos: el informe favorable del Interventor delegado y la existencia de financiación.

El informe del Interventor delegado tiene carácter preceptivo y vinculante tal y como resulta del tenor de la norma. De los seis expedientes tramitados en el ejercicio 1994, sólo uno cuenta con el informe favorable del Interventor delegado, los cinco restantes han sido tramitados sin cumplir este requisito.

Por lo que hace referencia a la existencia de financiación, está acreditada en dos de los seis expedientes, no así en los otros cuatro, en los cuales o es ficticia o es posterior a la aprobación de la modificación.

b) El apartado 7 «in fine» establece que los acuerdos de modificación «se comunicarán a los Ministerios de Hacienda y de Educación y Ciencia». No consta que tales comunicaciones se hayan llevado a efecto. Resulta, por tanto, que el Organismo no sólo aprueba sus modificaciones autónomamente, sino que además, con infracción del RD 543/1979, ni siquiera las comunica al Departamento a que está adscrito y al Ministerio de Economía y Hacienda, lo que implica que la UIMP, en materia de modificaciones presupuestarias escapa, en buena medida, al control de la Administración del Estado, a cuya tutela está sometida en cuanto que Organismo autónomo adscrito al Ministerio de Educación y Ciencia. El incumplimiento normativo tiene especial importancia cuantitativa; los créditos iniciales del Organismo ascendieron en el ejercicio a 1.060.906.000 pesetas y el importe neto de las modificaciones a 1.032.349.946 pesetas.

c) El apartado 6, del RD 543/1979 en la redacción dada por el RD 1192/1982, dispone: «Las Universidades podrán efectuar transferencias entre los diversos conceptos de los capítulos de operaciones corrientes, aunque pertenezcan a secciones distintas del presupuesto de gastos, con excepción de los correspondientes al capítulo primero. Igualmente transferencias podrán acordarse entre créditos para operaciones de capital».

La UIMP ha tramitado un solo expediente de transferencia en el ejercicio 1994 —el aprobado con fecha 19 de diciembre, que incluye, además una generación—. La transferencia se realiza desde diversos conceptos del capítulo segundo y desde el concepto 630, del que se detraen 4.500.000 pesetas, al subconcepto 226.09. Esta transferencia desde el capítulo sexto al segundo infringe lo dispuesto en el apartado antes transcrito, en cuanto que éste sólo autoriza las transferencias entre los capítulos de operaciones corrientes o entre los de operaciones de capital, pero no de los capítulos de Operaciones de capital a los capítulos de operaciones corrientes.

Junto a las infracciones mencionadas en las letras anteriores cabe hacer referencia a otras cuestiones que se desprenden del análisis de legalidad de las modificaciones del presupuesto de la UIMP:

a) El apartado 7 del artículo 8 del RD 543/1979 atribuye al «órgano que se determine en los Estatutos de cada Universidad» la aprobación de «las modificaciones que se produzcan en virtud de lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo». Sin embargo, los Estatutos de la UIMP no determinan a qué órgano corresponde la aprobación de las modificaciones. En la práctica vienen siendo aprobadas por el Rector, el cual, conforme al artículo 13, párrafo segundo, de los Estatutos «tendrá las atribuciones y tratamientos que correspondan a quienes ostentan este cargo en las restantes Universidades españolas». La Ley General de Educación de 1970 tampoco atribuye esta competencia a los Rectores, ni de manera específica, ni a través de una cláusula residual de competencia, como hace la LRU, cuando dice que al Rector «le corresponderán, en general, cuantas competencias no hayan sido expresamente atribuidas a otros órganos de la Universidad» (artículo 18.1 «in fine»).

b) El artículo 8.4 del RD 543/1979 dispone que «el Gobierno incluirá en los Presupuestos Generales del Estado de cada año, con la consideración de ampliables, en la forma dispuesta en el artículo 66 de la Ley General Presupuestaria, los créditos señalados en los dos números anteriores», es decir, los que pueden ser ampliados. Esta previsión, al menos por lo que se refiere al año 1994, no se ha cumplido en la UIMP.

c) El RD 543/1979, regula las ampliaciones de los créditos en los apartados 2 y 3 de su artículo 8, que hacen referencia a los «créditos ampliables» y a los créditos que «podrán ser ampliados». No hay en él ninguna referencia

a las generaciones de créditos; sin embargo, en el estado de modificaciones elaborado por el Organismo se prefiere la denominación «generación de crédito», utilizándose el término «ampliación» únicamente en el expediente de fecha 26/8/1994, sin que existan razones que justifiquen la diversidad de denominaciones empleadas

V.2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

El anexo V-2 y los anexos V-2.1 a V-2.4, que lo desarrollan, recogen las desviaciones en la ejecución del presupuesto de gastos del Estado y de sus Organismos autónomos en el ejercicio 1994 —ámbito a que se refiere este análisis salvo indicación expresa en contrario—, así como las variaciones habidas en relación con las obligaciones reconocidas en el ejercicio 1993, tanto desde el punto de vista económico como orgánico y siempre, según los datos de las cuentas rendidas. En ellos se observa que, para unos créditos definitivos conjuntos de 24.719.077 millones de pesetas, se han contraído obligaciones por importe de 23.915.762 millones, lo que supone un grado de ejecución global de casi el 97%. Por otra parte, los gastos se han reducido en 542.766 millones de pesetas en relación con los del ejercicio anterior, lo que supone un 2,2% de los mismos.

El desglose, por tipos de operaciones, de los créditos finales y de los gastos correspondientes a 1994, según las cuentas rendidas, así como su participación relativa en el conjunto, es el siguiente (en millones de pesetas):

CONCEPTO	CRÉDITOS FINALES	%	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%
Operaciones corrientes	19.323.216	78	18.868.063	79
Operaciones de capital	2.379.141	10	2.059.183	9
OPERACIONES NO FINANCIERAS	21.702.358	88	20.927.246	88
OPERACIONES FINANCIERAS	3.016.720	12	2.988.516	12
TOTAL	24.719.077	100	23.915.762	100

Sobre la exactitud del importe de las obligaciones reconocidas que figuran en el cuadro anterior se realizan una serie de observaciones en la FDDD/94, cuya incidencia en los resultados presupuestarios se detalla en el cuadro incluido en el epígrafe IV.1.1 de este Informe. No obstante, el análisis sobre la ejecución del presupuesto de gastos que figura a continuación se realiza sobre los datos contenidos en las cuentas rendidas, toda vez que los ajustes que se derivan de las referidas observaciones no alteran significativamente las conclusiones del análisis.

Así pues, puede observarse que la participación relativa de los gastos realizados en operaciones corrientes ha

sido ligeramente superior a la prevista, mientras que ocurre lo contrario en las operaciones de capital; ello es debido, lógicamente, a que el grado de ejecución presupuestaria ha sido mayor en el primer caso que en el segundo.

Del análisis conjunto de los anexos citados se deduce, en efecto, que la desviación en operaciones corrientes ha sido del 2% —muy próxima a la media del conjunto (3%)— en tanto que en operaciones de capital asciende al 13%. Dentro de las operaciones corrientes la mayor desviación corresponde al capítulo 2 «Gastos en bienes corrientes y servicios» (7%), mientras que en el resto se mantiene la desviación igual a la conjunta para este tipo

de operaciones (2%). Respecto a las operaciones de capital el mayor grado de inejecución corresponde al capítulo 7 «Transferencias de capital» (15%), que es, a su vez, el más elevado de todos los capítulos.

Desde un punto de vista orgánico y en términos relativos, la sección 33 «Fondo de Compensación Interterritorial» presenta el nivel más bajo de ejecución, con una desviación del 32% —muy por encima de la media de todas las secciones presupuestarias en el conjunto de la Administración General del Estado (3%)—. Sin embargo, en términos absolutos los remanentes de crédito de las secciones 32 «Entes Territoriales» y 17 «Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente» son superiores a los de aquella, ascendiendo ambos en conjunto a 185.754 millones de pesetas, que suponen algo más del 30% del re-

manente total. Entre los Organismos, destacan por idéntico motivo en términos relativos el Instituto Nacional de Fomento de la Economía Social (55% de desviación), la Gerencia de Infraestructura de la Defensa (47%) y el Patronato de Viviendas de la Guardia Civil (40%); y en términos absolutos, el FORPPA (59.516 millones de pesetas), el INEM (32.379 millones) y el Instituto Nacional de Reforma y Desarrollo Agrario (24.909 millones).

Como se ha indicado anteriormente, la variación de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, en relación con las del ejercicio inmediato anterior ha sido de 542.766 millones de pesetas menos, lo que supone un 2% de las contraídas en 1993. En el cuadro que figura a continuación se recoge dicha variación desglosada por los diferentes tipos de operaciones (en millones de pesetas):

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		VARIACIÓN	%
	1994	1993		
Operaciones corrientes	18.868.063	19.280.339	(412.276)	(2)
Operaciones de capital	2.059.183	2.269.017	(209.834)	(9)
OPERACIONES NO FINANCIERAS	20.927.246	21.549.356	(622.110)	(3)
OPERACIONES FINANCIERAS	2.988.516	2.909.172	79.344	3
TOTAL	23.915.762	24.458.528	(542.766)	(2)

Como puede comprobarse por grupos de operaciones hay una tendencia generalizada a la baja, a excepción del grupo relativo a operaciones financieras, en el que se manifiesta un incremento del 3% provocado por un fuerte aumento de las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo 8 «Activos financieros» (415.040 millones de pesetas), que se compensa, en parte, con una disminución de las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo 9 (335.696 millones de pesetas), variación que se analiza en el posterior epígrafe V.2.3 relativo a la sección 06 «Deuda Pública».

No obstante la tendencia a la baja que se observa, en general y por grupos de operaciones, hay que destacar que dentro de las operaciones corrientes, cuya disminución fue de 412.276 millones de pesetas (2%), en todos los capítulos se ha producido un aumento con respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior, con excepción del capítulo 4 «Transferencias corrientes», que disminuyó en 948.577 millones. Con respecto a esta disminución, hay que tener en cuenta que en 1993 se produjo un incremento en relación con el ejercicio 1992 por un importe de 2.709.417 millones (25%), como consecuencia de haberse atendido en el INEM insuficiencias presupuestarias de ejercicios anteriores, como se puso de manifiesto en el epígrafe II.2.1.1 del Informe anual de 1993.

Especialmente significativo es el incremento de 477.955 millones de pesetas producido en el capítulo 3 «Gastos financieros», que representa un 20% de los gastos de 1993 y que será analizado con detalle en el posterior epígrafe V.2.3.

Desde el punto de vista orgánico, destacan por su crecimiento las secciones 12 «Ministerio de Asuntos Exteriores» —23% y 17.099 millones—, 34 «Relaciones Financieras con CEE» —14% y 109.325 millones— y 26 «Ministerio de Sanidad y Consumo» —10% y 228.954 millones, el mayor crecimiento en términos absolutos.

No obstante, en relación con las cifras expuestas en este epígrafe que, como se ha indicado reiteradamente, son las que se derivan de los datos rendidos, hay que tener en cuenta lo expuesto en el anterior apartado IV sobre las salvedades que les afectan, y, en especial, el hecho de que numerosas obligaciones que derivan de gastos efectivamente realizados quedan pendientes de contabilizar al finalizar el ejercicio 1994 por las razones que más adelante se indican.

A continuación se exponen una serie de hechos determinantes tanto en la ejecución presupuestaria del ejercicio, como en su reflejo contable, así como los resultados más significativos del análisis realizado, que se centran en la sección 06 «Deuda Pública» y en el Organismo autónomo FORPPA¹⁰.

¹⁰ Por iniciativa de las Cortes Generales se ha llevado a cabo una fiscalización específica de la actividad y situación del Organismo autónomo Instituto Nacional de Empleo (INEM) durante 1994, en cuyos resultados, que a la fecha de redacción de este informe se encuentran en el preceptivo trámite de alegaciones, se recogen aquellas consideraciones que se han estimado procedentes en relación con este apartado V.

V.2.1. Acuerdo de Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994

El artículo 10 de la LPGE del ejercicio establece una limitación global al reconocimiento de obligaciones con cargo al presupuesto del Estado¹¹. El Consejo de Ministros, por su parte, adoptó un Acuerdo en su reunión del día 5 de agosto de 1994, por el que se instrumentaron di-

¹¹ Artículo 10. De las limitaciones presupuestarias.

Uno. El conjunto de las obligaciones reconocidas en 1994 con cargo al presupuesto del Estado y referidas a operaciones no financieras, excluidas las derivadas de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito aprobados por las Cortes, y de las generaciones de créditos financiadas con ingresos previos, no podrán superar la cuantía total de los créditos inicialmente aprobados para atender dichas operaciones no financieras en el presupuesto del Estado.

Dos. Los créditos extraordinarios y suplementos de crédito no podrán superar en ningún caso el 3 por 100 de los créditos inicialmente aprobados.

Tres. El Gobierno comunicará trimestralmente a las Comisiones de Presupuestos del Congreso y del Senado las operaciones de ejecución del presupuesto del Estado realizadas en dicho período de tiempo, a los efectos de acreditar el cumplimiento de la obligación prevista en el número uno de este artículo.

versas medidas con la finalidad de garantizar el cumplimiento de lo establecido en el dicho artículo.

El punto primero del Acuerdo concreta el límite de las obligaciones a reconocer en 1994 para cada sección y para cada capítulo, que se incrementará, según se indica en el punto cuarto del mismo, en el importe de las generaciones de crédito y créditos extraordinarios o suplementarios aprobados en el ejercicio, así como en el de las incorporaciones procedentes de créditos extraordinarios o suplementarios aprobados en 1993.

Este Acuerdo es alegado en gran parte de la justificación que acompaña el reconocimiento en 1995 de obligaciones que quedaron sin contabilizar en el ejercicio 1994, no formando parte como tales obligaciones en la liquidación presupuestaria de este último.

En el cuadro que se incluye a continuación se reflejan los créditos iniciales del presupuesto de gastos del Estado en los capítulos afectados por la limitación a la contratación de obligaciones establecida por el Acuerdo de Consejo de Ministros de referencia, así como dicha limitación y su diferencia con los créditos aprobados (en millones de pesetas):

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL	LÍMITE REC. OBLIGACIÓN	DIFERENCIA
1. Gastos de personal	2.646.772	2.621.293	26.479
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	353.558	351.368	2.190
3. Gastos financieros	2.861.652	2.870.331	(8.779)
4. Transferencias corrientes	8.780.796	8.893.686	(102.889)
6. Inversiones reales	1.026.480	971.959	54.521
7. Transferencias de capital	836.034	776.533	58.501
VIARIOS		29.023	(29.023)
TOTAL	16.514.192	16.514.192	0

De la lectura del cuadro anterior se desprende que el límite global fijado en el ejercicio 1994 es igual al importe de las dotaciones de créditos de la LPGE, afectando fundamentalmente las reducciones a los capítulos 6 y 7. En los citados límites de obligaciones no se encuentran incluidas, lógicamente, las que puedan derivarse de los supuestos que la propia LPGE exceptuona.

El citado Acuerdo aclara que las obligaciones a reconocer en el ejercicio que figuran sin asignación específi-

ca por importe de 29.023 millones de pesetas, corresponden a una estimación de las incorporaciones a realizar en 1994 en virtud de lo dispuesto en el artículo 73.1.a) y b) del TRLGP y se distribuirán entre las distintas secciones presupuestarias en función de las incorporaciones que resulten definitivamente aprobadas. El resultado de estas incorporaciones durante el ejercicio 1994, por secciones y causas de incorporación fue el siguiente (en millones de pesetas):

SECCIONES	ART. 73.1.a)	ART. 73.1.b)	TOTAL
12. Asuntos Exteriores		119	119
13. Justicia		416	416
14. Defensa		1.414	1.414
15. Economía y Hacienda		292	292
16. Interior	14.343	51	14.394
17. Obras Púb. Ttes. y M. Ambiente		475	475
18. Educación y Ciencia	1.983	677	2.660
19. Trabajo y Seguridad Social		1.997	1.997
21. Agricultura, Pesca y Alimentación		162	162
22. Administraciones Públicas	38	17	55
24. Cultura		89	89
25. Presidencia		18	18
26. Sanidad y Consumo	1.225	481	1.706
29. Comercio y Turismo		70	70
32. Entes Territoriales		9.123	9.123
TOTAL	17.589	15.401	32.990

Los importes incluidos en el cuadro anterior se refieren a todas las incorporaciones realizadas en el ejercicio 1994 por los motivos indicados. Las fechas de las respectivas resoluciones para incorporar oscilan entre los meses de febrero y junio de 1994 (prácticamente todas ellas llevan fecha de marzo de 1994).

Como ha ocurrido en ejercicios anteriores el cumplimiento de los límites a los que se viene haciendo referencia

no siempre se traduce en una contención del gasto, que es lo que la LPGE realmente pretende, sino en un diferimiento de la contabilización del mismo, dando lugar al reconocimiento de las correspondientes obligaciones en ejercicio posterior a aquel en el que realmente se ha realizado el gasto. Por esta vía, en el año 1994 quedaron pendientes de contabilización gastos por importe de, al menos, 71.358 millones de pesetas, con la siguiente distribución por capítulos:

CAPÍTULOS	IMPORTE
1. Gastos de personal	4.960
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	7.745
3. Gastos financieros	3
4. Transferencias corrientes	14.882
6. Inversiones reales	20.389
7. Transferencias de capital	22.222
8. Activos financieros	1.157
TOTAL	71.358

Por secciones presupuestarias las que más obligaciones pendientes de contabilización presentan son la 17 «Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente» con, al menos, 20.015 millones de pesetas —14.249 mi-

llones del capítulo 6, 3.784 del capítulo 4 y prácticamente el resto del 7—, la 18 «Ministerio de Educación y Ciencia» con 10.398 millones —7.723 millones del capítulo 4, 1.868 millones en el 7 y el resto entre el 1 y el 2— y la 14

«Ministerio de Defensa» con 8.803 millones —4.976 en el capítulo 6, 2.569 del capítulo 2, 1.248 del capítulo 1 y el resto en el capítulo 4.

El traslado al ejercicio 1995 de la imputación contable de gastos realizados en el ejercicio 1994 se ha realizado por los Departamentos ministeriales siguiendo los procedimientos que se indican a continuación:

a) Adquirir compromisos de gastos con cargo al Presupuesto de 1994 que, en principio, deberían ir seguidos del reconocimiento de las correspondientes obligaciones en el mismo ejercicio y que, sin embargo, al no haberse procedido así, quedan en situación de incorporables los respectivos remanentes de crédito. Así, se puede observar, por ejemplo, que en los últimos días del ejercicio 1994 existen expedientes que amparan compromisos de gastos con cargo a créditos que atienden operaciones de capital. En el ejercicio 1995 se procede a contabilizar estos gastos, tras la aprobación del correspondiente expediente de incorporación de remanentes de crédito, que se justifica argumentando no haber podido reconocer las respectivas obligaciones por alcanzarse el límite máximo establecido en el citado Acuerdo de Consejo de Ministros.

b) No reconocer más obligaciones en el ejercicio 1994, por gastos efectivamente realizados en el mismo, cuando se alcanza el límite máximo de obligaciones fijado en el Acuerdo del Consejo de Ministros citado. En el ejercicio 1995 y con cargo a sus créditos, se registran los gastos que quedaron pendientes de imputar en 1994, amparándose en una interpretación del punto 2.b) del artículo 63 del TRLGP que no se considera adecuada, ya que se trata de obligaciones que habían surgido en el ejercicio anterior y que, por tanto, debieron ser contraídas en el mismo de conformidad con el punto 1 de dicho artículo. En los documentos contables de algunos Departamentos ministeriales se indica como justificación que los gastos no pudieron ser reconocidos en su momento por haberse alcanzado el límite a que hace referencia el artículo 10 de la LPGE.

V.2.2. Acuerdo del Consejo de Ministros de 29 de diciembre de 1994

Con fecha 29 de diciembre de 1994 el Consejo de Ministros adoptó otro Acuerdo por el que se revisaron los límites al reconocimiento de obligaciones, elevando los establecidos mediante el Acuerdo de 5 de agosto para las secciones de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, Asuntos Exteriores y Justicia e Interior, debido a que otras secciones presupuestarias no habían agotado sus límites, mientras que éstas presentaban mayor capacidad para la ejecución de su presupuesto y, por tanto, para un mayor reconocimiento de obligaciones en relación a los límites inicialmente establecidos.

La aplicación del citado Acuerdo incide especialmente en la contabilidad del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente. En este Departamento, cuando se recibe la información del Acuerdo del Consejo de Ministros y las instrucciones para su aplicación, ya se habían imputado al presupuesto de 1995 aquellos expe-

dientes de reconocimiento de obligaciones que no lo habían sido en el de 1994 por haberse alcanzado el límite al reconocimiento de obligaciones, amparándose para ello en el artículo 63.2.b) del TRLGP. Por ello, las obligaciones de 1994 imputadas a 1995 fueron anuladas y trasladadas para su aplicación a 1994, utilizándose para ello el procedimiento contable de rectificación de errores.

Todo lo anterior pone de manifiesto, una vez más, que el artículo 10 de las últimas leyes de Presupuestos no ha conseguido, en gran parte, el objetivo perseguido de limitar el gasto público, sino el mero traslado del gasto realizado, o su diferimiento vía incorporaciones a ejercicios posteriores. Por todo ello, se recuerda aquí la recomendación séptima de la Moción de 21 de diciembre de 1993, elevada a las Cortes Generales por este Tribunal, en la que se aconseja «convertir en precepto permanente la limitación global al reconocimiento de obligaciones establecida en las últimas leyes de Presupuestos Generales del Estado siempre que se creen los mecanismos adecuados para su efectividad, no en el momento de contracción en cuentas de las obligaciones, sino en el de su nacimiento».

V.2.3. Sección 06. «Deuda pública»

Como se indicó anteriormente, el incremento de los gastos aplicados al capítulo 3 en 1994, con respecto a los de 1993, ascendió a 477.955 millones de pesetas (un 20%), correspondiendo el mayor incremento, tanto en términos absolutos como en términos relativos, a los intereses de la deuda a medio y largo plazo del interior, debido a que se han introducido importantes modificaciones en las formas de financiación, entre las que destaca la del alargamiento de la vida media de la deuda, y a que se procedió a finales de 1993 a realizar diversas emisiones a largo plazo cuyo primer cupón se hizo efectivo durante 1994.

El total de intereses derivado de la deuda a medio y largo plazo del interior ha sido de 1,5 billones, de los que 711.000 millones (el 46%), corresponden a deudas emitidas durante 1993, de las que en dicho ejercicio no se satisfizo interés alguno.

Las obligaciones reconocidas durante 1994 con cargo al capítulo 9 de la sección 06 han disminuido con respecto al ejercicio anterior en 346.000 millones de pesetas, lo que ha supuesto en términos relativos un 14%. La causa fundamental de este descenso se encuentra en que la amortización neta de pagarés del Tesoro en 1993 ascendió a 689.000 millones como consecuencia de la amortización definitiva de los mismos. Durante el ejercicio 1994, por el contrario, no se ha imputado, por este concepto, cantidad alguna al presupuesto de gastos, ya que las emisiones de deuda a corto plazo del interior han superado a las amortizaciones, habiéndose aplicado la diferencia, por tanto, al presupuesto de ingresos. (La deuda a corto plazo se aplica a presupuesto por el importe neto de las operaciones efectuadas en el ejercicio; al presupuesto de gastos si el resultado de la diferencia entre amortizaciones y emisiones es positivo, o al presupuesto de ingresos si esta diferencia fuese negativa).

V.2.4. Forppa

Durante el ejercicio 1994 este Organismo autónomo ha cancelado una póliza de crédito que venía manteniendo con el Banco de España por importe de 10.000 millones de pesetas. Por otra parte, ha procedido a la suscripción de una nueva póliza de crédito, por importe de 15.000 millones, con el Banco Popular Español.

En la ejecución del presupuesto de gastos relativa al capítulo 9 de este Organismo figuran unos créditos iniciales de 15.000 millones de pesetas y una modificación posterior de aproximadamente 265 millones. El importe de 15.265 millones de créditos definitivos figura aplicado en su totalidad, 15.000 millones corresponden a la póliza suscrita en el propio ejercicio y el resto, procedentes de la modificación presupuestaria, corresponden a la disposición que de la póliza con el Banco de España se había realizado hasta 31 de diciembre de 1993.

Se deduce, por tanto, al analizar la ejecución del Presupuesto del FORPPA que, con respecto a la póliza de crédito con el Banco de España, sólo se han aplicado al Presupuesto de gastos las cantidades que se habían dispuesto. Esta forma de aplicación presupuestaria sería correcta si dicha póliza de crédito no hubiera producido aplicación alguna al Presupuesto de ingresos, pero en el ejercicio 1993, aún sin haber dispuesto de la misma, se produjo una aplicación al concepto correspondiente del Presupuesto de ingresos por importe de 10.000 millones.

V.3. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

V.3.1. Administración General del Estado

Los derechos reconocidos netos imputados al Presupuesto de la Administración del Estado de 1994 (capítulos 1 a 8) alcanzaron la cifra de 13.522.072 millones de pesetas, de los cuales el 47% corresponde al capítulo 1 «Impuestos directos» y el 39% al capítulo 2 «Impuestos indirectos». Por figuras impositivas concretas el IRPF es el que absorbe el mayor porcentaje de la cifra señalada (38%), seguido del IVA (24%), Impuestos Especiales (13%) e Impuesto sobre Sociedades (9%).

V.3.1.1. Desviaciones

En relación con las previsiones presupuestarias, el importe de los derechos reconocidos netos (exceptuando el capítulo 9) arroja una desviación global positiva de 263.581 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 102%. La relación Impuestos Directos/Indirectos, situada en las previsiones presupuestarias en el 122%, alcanzó finalmente el 120%.

a) El capítulo 1 «Impuestos directos y cotizaciones sociales» presenta una desviación positiva de 292.764 millones de pesetas, alcanzando un grado de ejecución del 105%. Dicha desviación se debe fundamentalmente al «Impuesto de sociedades», con un exceso en los derechos reconocidos por importe de 329.725 millones de pe-

setas (ejecución del 140%), seguido por los correspondientes a «Cuota de derechos pasivos», que superó las previsiones en 3.941 millones de pesetas (ejecución del 105%) y por el «Impuesto extraordinario sobre el patrimonio de las personas físicas», cuya desviación es de 1.724 millones de pesetas (ejecución del 107%). Por el contrario, el «Impuesto sobre la renta de las personas físicas» presenta una desviación negativa por importe de 43.176 millones de pesetas (grado de ejecución del 99%).

b) En el capítulo 2 «Impuestos indirectos» se ha producido igualmente una desviación positiva de 314.434 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 106%, debido fundamentalmente al comportamiento de las siguientes figuras impositivas: «IVA sobre importaciones», con unos derechos reconocidos superiores a los presupuestados por importe de 230.898 millones de pesetas (ejecución del 144%); «Impuesto sobre labores de tabaco», que ha superado las previsiones en 50.929 millones de pesetas (ejecución del 118%); e «Impuesto sobre hidrocarburos», cuya desviación positiva ha sido de 31.582 millones de pesetas (ejecución del 103%). El concepto «IVA sobre operaciones interiores» registró, por contra, menos derechos de los previstos por importe de 31.456 millones de pesetas (grado de ejecución del 99%).

c) En el capítulo 3 «Tasas y otros ingresos» se ha obtenido una desviación positiva de 11.671 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 104%. Los mayores derechos reconocidos han tenido lugar, fundamentalmente, en los siguientes conceptos: «Ingresos financieros de carácter no patrimonial», por importe de 19.770 millones de pesetas, sobre una previsión presupuestaria nula; «Venta de bienes y prestación de servicios sanitarios», con 18.309 millones de pesetas, también sobre previsión nula; «Recargo de apremio y prórroga», con una desviación positiva de 17.822 millones de pesetas (ejecución del 183%); «Ingresos de ejercicios cerrados», con 14.105 millones de pesetas (ejecución del 155%); «Multas y sanciones», con 13.022 millones de pesetas por encima de las previsiones (ejecución del 199%); y «Prestación de otros servicios», que presenta derechos reconocidos por importe de 10.344 millones de pesetas sobre una previsión presupuestaria nula. Dichos incrementos compensan las desviaciones negativas experimentadas en otros conceptos del capítulo, como «Otros ingresos diversos», que registró menos derechos de los previstos por importe de 40.348 millones de pesetas (ejecución del 16%); «Venta de otros bienes», con 25.136 millones de pesetas menos de lo presupuestado (ejecución del 9%); y «Otras tasas fiscales», que presenta una desviación negativa de 10.574 millones de pesetas (ejecución del 54%).

d) El capítulo 4 «Transferencias corrientes» se ha liquidado con menores derechos reconocidos que los previstos por importe de 186.051 millones de pesetas (con un grado de ejecución del 70%), cuya causa fundamental reside en la ejecución de los siguientes subconceptos: «Transferencias corrientes de la Seguridad Social», con una desviación negativa de 144.847 millones de pesetas (ejecución del 50%); «Cupo del País Vasco», con derechos reconocidos nulos respecto de unas previsiones de 50.200 millones de pesetas; y «Cupo de Navarra», con una desviación negativa de 12.551 millones de pesetas (ejecución del 55%).

e) En el capítulo 5 «Ingresos patrimoniales» se han reconocido también menos derechos por importe de 97.725 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 90%. Ello es debido fundamentalmente a los subconceptos «Dividendos y participaciones en beneficios: Corporación Bancaria Española», que refleja una desviación negativa de 201.950 millones de pesetas (ejecución del 6%) y «Dividendos y participaciones en beneficios: Banco de España», con derechos reconocidos inferiores a lo presupuestado de 39.018 millones de pesetas (ejecución del 94%). Estas desviaciones negativas quedan parcialmente compensadas por la ejecución de los subconceptos «Otras participaciones en beneficios», cuya desviación positiva se elevó a 101.192 millones de pesetas (ejecución del 5,712%), e «Intereses de cuentas bancarias», que registra derechos reconocidos por importe de 41.470 millones de pesetas frente a una previsión presupuestaria nula.

f) En el capítulo 6 «Enajenación de inversiones reales» se ha producido una desviación positiva por 4.848 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 205%, cuya causa principal reside en los conceptos «Reintegro de operaciones de capital de ejercicios cerrados», con derechos reconocidos por importe de 5.585 millones de pesetas, y «Reintegros de operaciones de capital de ejercicio corriente», que registra un importe de 2.232 millones de pesetas; en ambos conceptos las previsiones presupuestarias eran nulas. La principal desviación negativa se encuentra en el concepto «Venta de solares» y asciende a 2.421 millones de pesetas (ejecución del 14%).

g) El capítulo 7 «Transferencias de capital» presenta una desviación negativa por importe de 94.344 millones de pesetas y un grado de ejecución del 68%, motivada fundamentalmente por el menor reconocimiento de derechos respecto de las previsiones presupuestarias en el subconcepto «Fondo de cohesión» por importe de 83.388 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 41%.

h) Por último, el capítulo 8 «Activos financieros» presenta una desviación positiva de 17.982 millones de pesetas y un grado de ejecución del 143%, siendo sus partidas más significativas «Reintegros de préstamos concedidos al sector público, a empresas públicas y otros entes públicos», con una desviación positiva de 16.864 millones de pesetas (ejecución del 167%) y «Enajenación de acciones y participaciones», con derechos reconocidos por importe de 7.925 millones de pesetas sobre unas previsiones nulas. La principal desviación negativa se produce en el subconcepto 83109 «Reintegros de préstamos concedidos fuera del sector público, al exterior», con derechos reconocidos nulos respecto de unas previsiones presupuestarias de 9.000 millones de pesetas.

V.3.1.2. Variaciones interanuales

Los derechos reconocidos netos imputados al ejercicio 1994 en los capítulos 1 al 8 del Presupuesto de la Administración del Estado alcanzaron, como ya se ha indicado, la cifra de 13.522.072 millones de pesetas, dando lugar a una variación positiva absoluta respecto de los del ejercicio precedente de 290.245 millones de pesetas, lo que supone un incremento del 2%.

a) El capítulo 1 «Impuestos directos y cotizaciones sociales» refleja un incremento de los derechos reconocidos de 151.910 millones de pesetas (2% en términos relativos), debido, fundamentalmente, al comportamiento del IRPF, cuyos derechos reconocidos han aumentado en 220.146 millones de pesetas (5%). Este comportamiento se encuentra influido principalmente por los mayores ingresos procedentes de las retenciones de trabajo (5%), entre los que destacan los realizados por las Comunidades Autónomas, que se incrementan en 37.028 millones de pesetas (el 14%), así como por la cuota diferencial neta, que presenta una variación positiva del 75%; en sentido adverso, las retenciones de capital mobiliario y los fraccionamientos de pago de actividades profesionales y empresariales registraron variaciones negativas del 7% y del 10%, respectivamente. Por otra parte, el Impuesto sobre Sociedades reflejó también una variación negativa por importe de 66.225 millones de pesetas (5%).

b) El capítulo 2 «Impuestos indirectos» experimenta un incremento en los derechos reconocidos de 556.917 millones de pesetas (12%), motivado fundamentalmente por los conceptos «IVA sobre importaciones», con 184.672 millones de pesetas de variación positiva (32%); «IVA sobre operaciones interiores», con 169.583 millones de pesetas de incremento (7%); e «Impuesto especial sobre hidrocarburos», cuya variación positiva es de 104.211 millones de pesetas (9%). En el comportamiento del «IVA sobre importaciones» ha influido la favorable evolución de las importaciones de terceros países (con un incremento del 16,6% en 1994, frente al 2,7% en el año anterior) y los efectos de la Resolución 1/94, de 10 de enero, de la Dirección General de Tributos y de la Circular 1/94, de 22 de marzo, del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la AEAT, relativos a los ingresos por IVA asimilado a la Importación en régimen de depósito distinto del aduanero. En la evolución del «IVA sobre operaciones interiores» han influido especialmente las siguientes circunstancias: la disminución de las devoluciones; los ingresos extraordinarios realizados por FECSA y Telefónica y la favorable evolución de la venta de vehículos (en torno al 21%). Por último, el incremento experimentado por el «Impuesto sobre hidrocarburos» está afectado por la subida de los tipos impositivos establecidas por el Real Decreto-Ley 13/1993, de 4 de agosto.

c) El capítulo 3 «Tasas y otros ingresos» refleja una disminución en los derechos reconocidos de 37.096 millones de pesetas (11%). En dicho resultado influye fundamentalmente el comportamiento de los subconceptos siguientes: «Ingresos financieros de carácter no patrimonial», cuyos derechos reconocidos disminuyen en 30.978 millones de pesetas (61%); «Reintegros de ejercicios cerrados», con una disminución por 24.893 millones de pesetas (38%) y «Venta de bienes y prestación de servicios sanitarios», que experimenta una variación positiva de 18.305 millones de pesetas (en 1993 sólo se reconocieron derechos por 3 millones de pesetas).

d) El capítulo 4 «Transferencias corrientes» presenta una disminución en los derechos reconocidos de 4.641 millones de pesetas (1%), destacando como más significativos los subconceptos «Cupo del País Vasco» y «Cupo de Navarra», que reflejaron variaciones negativas de

54.868 y 17.652 millones de pesetas, respectivamente; y, en sentido contrario, «Compensación de la Comunidad Autónoma de Canarias al Estado por supresión del IG-TE», con un importe de derechos reconocidos de 22.666 millones de pesetas frente a ninguno en 1993, y «Loterías y Apuestas del Estado», que experimenta una variación positiva de 20.925 millones de pesetas (11%).

e) El capítulo 5 «Ingresos patrimoniales» experimenta una disminución de derechos reconocidos de 433.749 millones de pesetas (33%), debido fundamentalmente al comportamiento de los conceptos «Beneficios del Banco de España», que presenta una minoración de 438.370 millones de pesetas (40%), e «Instituto Nacional de Hidrocarburos», que al no contabilizar en el ejercicio 1994 derechos reconocidos, experimenta una variación negativa de 60.000 millones de pesetas. En sentido contrario, destacan los conceptos «Otras participaciones en beneficios», con una variación positiva de 32.410 millones de pesetas (46%), e «Intereses de cuentas bancarias», con un aumento de 30.212 millones de pesetas (268%); este último incremento fue debido en su totalidad a que, a partir de la Ley 13/1994, el Banco de España remunera el saldo de la cuenta del Tesoro en dicha Entidad.

f) En el capítulo 6 «Enajenación de inversiones reales» se ha producido un aumento de derechos reconocidos por 4.165 millones de pesetas, lo que supone un incremento del 79%.

g) El capítulo 7 «Transferencias de capital» presenta una variación positiva de 50.500 millones de pesetas (34%), siendo las partidas más significativas «Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER)» y «Fondo de Cohesión», que presentan incrementos de 27.959 y 25.763 millones de pesetas, respectivamente (43% y 79%).

h) El capítulo 8 «Activos financieros» refleja una variación positiva de 2.238 millones de pesetas (4%), influida principalmente por el Subconcepto «Reembolso de préstamos a Empresas públicas y otros Entes públicos», que contabiliza una variación positiva de 4.582 millones de pesetas (12%).

V.3.2. Organismos autónomos administrativos

Los anexos V-3.1 y V-3.3 recogen la ejecución del presupuesto de los Organismos autónomos administrativos en el ejercicio 1994, desde los puntos de vista económico¹² y orgánico. De su análisis se desprende que, sin tener en cuenta la aplicación de remanentes de tesorería, estos Organismos previeron financiarse en casi un 92% por ingresos corrientes, en un 7,5% mediante ingresos procedentes de operaciones de capital, y en el resto (aproximadamente un 0,5%) a través de ingresos derivados de operaciones financieras.

Sin perjuicio de las observaciones que en el apartado IV se realizan, los derechos reconocidos netos ascendieron a 2.953.596 millones de pesetas, con una desviación en exceso sobre las previsiones finales de 17.578 millones, encontrándose la diferencia básicamente en un exceso de derechos reconocidos en los capítulos 1 «Impuestos

directos» y 3 «Tasas y otros ingresos» (61.384 millones y 21.970 millones, respectivamente) que, en parte, se ve compensado con una desviación por defecto en el capítulo 7 «Transferencias de capital» (51.565 millones).

En sus presupuestos iniciales estos Organismos cifraron como remanente de tesorería a aplicar en el ejercicio un importe de 21.133 millones de pesetas, cifra que luego se ve incrementada en 29.555 millones más para financiar modificaciones de crédito; por tanto, la previsión final de financiación mediante remanente de tesorería ascendió a 50.688 millones, lo que representa un 1,7% de la correspondiente a todos los conceptos, habiendo disminuido notablemente esta cifra con respecto a la del ejercicio anterior. Así pues, la cifra inicialmente presupuestada se ve incrementada vía modificaciones en casi un 140%, lo que pone de manifiesto que el remanente de tesorería se sigue presupuestando a la baja, ocasionando que algunos Organismos obtengan del Estado transferencias total o parcialmente innecesarias, dando lugar a crecientes excedentes financieros. En este sentido, se ha observado que el remanente de tesorería de los Organismos autónomos administrativos según las cuentas rendidas experimentó una variación positiva de 69.767 millones.

La comparación de los derechos reconocidos entre 1994 y 1993 arroja una variación negativa interanual de 513.270 millones, cuyo origen se encuentra básicamente en la disminución de los derechos reconocidos con respecto al ejercicio anterior en los capítulos 4 «Transferencias corrientes» y 7 «Transferencias de capital» (que han experimentado una disminución de 634.166 millones y 7.664 millones, respectivamente), compensada en parte con el incremento de los derechos reconocidos en los capítulos 1 «Impuestos directos» y 3 «Tasas y otros ingresos» (95.363 millones y 31.195 millones, respectivamente).

La primera fuente de financiación de estos Organismos procede del capítulo 1 «Impuestos directos», con unos derechos reconocidos de 1.601.946 millones de pesetas, lo que supone un porcentaje de participación en el total de los ingresos del 54%, con una variación al alza con respecto al ejercicio anterior de 95.363 millones de pesetas. En este capítulo se recogen las cotizaciones sociales a los Organismos MUGEJU, ISFAS, INEM, FOGASA y MUFACE, que ascendieron en total a 1.601.946 millones de pesetas. De ellos 1.311.588 millones corresponden al INEM por cuotas de desempleo y formación profesional.

La segunda fuente de financiación de estos Organismos son las transferencias recibidas, con unos derechos reconocidos de 1.222.593 millones de pesetas de los que 1.037.748 millones corresponden a transferencias corrientes y 184.845 corresponden a transferencias de capital, con porcentajes de participación en el total de los ingresos del 35% y del 6%, respectivamente. El primer porcentaje indicado es algo inferior al del ejercicio anterior, del 48%, debido a una variación negativa en términos absolutos de 634.166 millones. El segundo, es igual que el del ejercicio anterior, aunque este capítulo ha experimentado una disminución de 7.664 millones.

En el conjunto de Organismos, el que más transferencias recibe es el INEM, con 958.181 millones (953.236 corrientes y 4.945 de capital), siendo además del INEM, el Consejo Superior de Deportes (11.680 millones), el

¹² El anexo V-3.1 no recoge las previsiones del remanente de tesorería.

Instituto Nacional de Estadística (11.212 millones) y MUFACE (10.969 millones) en transferencias corrientes, y el IRYDA (58.185 millones) y la Junta de Construcciones, Instalaciones y Equipo Escolar (33.305 millones) en las de capital, los mayores perceptores de las mismas.

El resto de los ingresos de estos Organismos representan aproximadamente un 5% del total de ingresos.

V.3.3. Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros

Los anexos V-3.2 y V-3.4 recogen la ejecución del presupuesto de ingresos de los Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros en el ejercicio 1994, desde los puntos de vista económico¹³ y orgánico. De su análisis se desprende que, sin tener en cuenta sus resultados por operaciones comerciales ni la variación de su fondo de maniobra, estos Organismos previeron financiarse en casi un 87% por ingresos corrientes, en un 10% mediante ingresos procedentes de operaciones de capital, y en el 3% restante a través de ingresos derivados de operaciones financieras.

Los derechos reconocidos en el ejercicio ascendieron a 1.098.036 millones de pesetas, con una desviación (exceso de previsiones finales sobre derechos reconocidos) de 87.143 millones de pesetas, como consecuencia, principalmente, del menor reconocimiento de transferencias (68.014 millones de corrientes y 16.759 millones de capital), de enajenación de inversiones reales (7.292 millones) y de pasivos financieros (1.231 millones). Todas estas desviaciones se ven compensadas en parte con la desviación de signo contrario que han experimentado los derechos reconocidos en el capítulo 3 «Tasas y otros ingresos», por importe de 5.548 millones de pesetas.

Componentes esenciales en la financiación de este grupo de Organismos son el «Resultado de operaciones comerciales» y la «Variación del fondo de maniobra». En este ejercicio se previeron unos resultados globales, por el concepto citado en primer lugar de 346.232 millones de pesetas, que posteriormente fue disminuido, vía modificaciones presupuestarias en 7.176 millones, aunque los resultados realmente obtenidos han sido 368.048 millones de pesetas. Generalmente, el sentido de este resultado es positivo, es decir, que contribuye a financiar con su excedente los gastos presupuestarios del Organismo de que se trate. Sin embargo, existen casos excepcionales en los que habiéndose previsto un resultado positivo se ha obtenido un resultado negativo: Instituto Astrofísico de Canarias, INIA e Instituto de Salud Carlos III con 196, 265 y 407 millones de pesetas, respectivamente. Se había previsto así ha ocurrido realmente un resultado negativo en el INAEM, que ha ascendido a 1.762 millones (389 millones más de resultado negativo que el inicialmente previsto). Destacan en sentido contrario el SENPA, que había previsto un resultado negativo de 2.614 millones, habiendo obtenido realmente un resultado positivo de 2.042 millo-

nes y el FORPPA, que había previsto un resultado negativo de 23.410 millones de pesetas y ha obtenido un resultado positivo por importe de 2.711 millones (con unas desviaciones, por tanto, de 4.656 millones y 26.121, respectivamente). En general puede afirmarse que las desviaciones de presupuestación son muy elevadas.

La variación del fondo de maniobra es, como se ha señalado, otro componente del presupuesto de ingresos de los Organismos aquí considerados, aunque en este caso las estimaciones son de uno u otro signo. Para una aplicación de fondo de maniobra prevista inicialmente de 27.785 millones de pesetas, que fue incrementada por posteriores modificaciones hasta 41.392 millones, la variación real del fondo de maniobra en el ejercicio ha sido negativa en 11.015 millones de pesetas (6,5% de variación relativa respecto al ejercicio anterior).

Los derechos reconocidos por transferencias corrientes ascendieron a 938.475 millones de pesetas, suponiendo el 85% del total de ingresos presupuestarios en el ejercicio, con una variación al alza del 14% con respecto a las recibidas en el ejercicio anterior. De esta cantidad 769.601 millones corresponden a transferencias recibidas del exterior (en su mayor parte, 769.289 millones recibidos por el FORPPA) y 164.463 millones han procedido del Estado, siendo los principales perceptores Correos y Telégrafos —55.140 millones—, Consejo Superior de Investigaciones Científicas —27.710 millones— y la Entidad Estatal de Seguros Agrarios —17.505 millones.

Los derechos reconocidos por transferencias de capital ascendieron a 94.899 millones de pesetas, un 8,6% de los totales habidos con una disminución con respecto a los del ejercicio anterior del 18%. En el importe conjunto, las transferencias más significativas son las recibidas del Estado, que ascendieron a 83.321 millones de pesetas.

V.4. PRESUPUESTO FUNCIONAL

V.4.1. Consideraciones generales

Los Presupuestos Generales del Estado para 1994 distribuyen el gasto total de los Entes mencionados en su artículo 1 apartados a) a e)¹⁴ en 10 grupos de función, 3 funciones, 82 subfunciones y 221 programas. Asimismo, se definen dos programas más para las previsiones de gastos a gestionar por las Entidades de Derecho Público Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea y por las Autoridades Portuarias.

El importe de los créditos para programas de gasto del primer grupo de Entes asciende a 28.990.270 millones de pesetas (27.225.436 para los capítulos 1 a 8 y 1.764.834 para el capítulo 9), y para transferencias internas entre los mismos a 4.620.562 millones de pesetas. Los programas de gasto correspondientes a las Entidades

¹³ En las previsiones iniciales no se incluyeron las correspondientes al resultado de operaciones comerciales y a la variación del fondo de maniobra.

¹⁴ Estado, Organismos autónomos del Estado de carácter administrativo, Organismos autónomos del Estado de carácter comercial, industrial o financiero, Seguridad Social y Entes públicos con presupuesto limitativo: Consejo de Seguridad Nuclear, Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, Instituto Español de Comercio Exterior, Consejo Económico y Social, Agencia Estatal de la Administración Tributaria, Instituto Cervantes y Agencia de Protección de Datos.

de Derecho público mencionadas ascienden a 114.823 millones de pesetas.

Como consecuencia de que el ámbito de los PGE es más amplio que el de la CGE, y que, por otra parte, dentro de ésta no se confecciona y por tanto no se rinde, ningún estado o documento comprensivo de la ejecución de los programas por todos los Entes que los gestionan, cuando participan más de uno en su gestión, no se tiene información agregada de la ejecución de los programas de gasto tal y como han sido aprobados por el Parlamento en la LPGE de cada ejercicio.

Por otra parte, el artículo 134 del TRLGP dispone que a la CGE se unirá una Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y una Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados, con indicación de los previstos y alcanzados y del coste de los mismos. Al igual que en ejercicios precedentes, ninguna de estas dos Memorias se recibe con la Cuenta General rendida.

Los anexos V-4.1 a V-4.3 presentan los créditos iniciales, modificaciones y ejecución del presupuesto de gastos consolidado por funciones en el ámbito de la CGE (es decir sin tener en cuenta las operaciones de transferencia realizadas entre los Entes cuyas cuentas la componen), con expresión del tipo de agente gestor, así como la distribución económica de las obligaciones para cada grupo de función, de acuerdo con los datos contenidos en aquélla. En ellos aparece el grupo «Transferencias internas», en el que se incluyen las destinadas a Subsectores del Estado no integrados en la CGE y que se compone, en su mayor parte, por transferencias a la Seguridad Social. Dichos anexos han sido elaborados por el Tribunal mediante la agregación de datos contenidos en las distintas cuentas que integran la CGE, al no contar, como se ha puesto de manifiesto con anterioridad, con la liquidación global para cada programa con integración de todos sus agentes gestores.

De los citados anexos se desprende que las modificaciones (consolidadas) del ejercicio ascienden al 6% de los créditos iniciales —1.305.487 millones—, aunque si no se tienen en cuenta las correspondientes al capítulo 9 —410.744 millones de pesetas—, dicho porcentaje se reduciría hasta el 4,1%. En el importe modificado destaca, por su valor absoluto, la variación crediticia experimentada por el grupo de función «Transferencias internas» —20% del total modificado—, que asciende a

265.464 millones de pesetas. Por la importancia relativa de sus modificaciones respecto a los créditos iniciales destacan, asimismo, además del grupo mencionado, cuyos créditos experimentan un incremento de casi el 9,9%, el grupo «Regulación económica de sectores productivos», con casi un 50% —178.795 millones.

Las obligaciones reconocidas en 6 de los 10 grupos de función sobrepasan los créditos inicialmente aprobados, siendo la desviación conjunta respecto a los créditos definitivos del 3,3%.

V.4.2. Programas de especial seguimiento

La LPGE para 1994, al igual que las de ejercicios anteriores, enumera, en su Disposición adicional primera, una serie de programas objeto de especial seguimiento —17 programas en este ejercicio—. A estos programas les es de aplicación lo dispuesto en la Orden del Ministro de Economía y Hacienda, de fecha 14/7/92, por la que se dictan las normas para la regulación del seguimiento de programas, que derogó la dictada con igual objetivo en 1989. Esta norma declara expresamente:

«De la experiencia acumulada durante el período de implantación del sistema, se deduce, de una parte, la utilidad del sistema de seguimiento, así como la validez general de los procedimientos habilitados; de otra, la conveniencia de introducir en los mismos las modificaciones que se han revelado necesarias a la vista de los resultados obtenidos y, por último, la procedencia de la extensión del sistema de seguimiento a las actuaciones de las Sociedades y Entes públicos de carácter estatal a los que sea susceptible de aplicación.»

Como consecuencia de lo anterior se amplían los requerimientos a cumplimentar por los Órganos gestores de los programas seleccionados, resultando de especial interés la referencia al informe de gestión y balance de resultados, que habrán de ser elaborados con anterioridad al 15 de febrero siguiente a la terminación de cada ejercicio.

En el cuadro que se incluye a continuación se enumeran los programas de especial seguimiento para 1994, con expresión de sus créditos iniciales (capítulos 1 a 8) en millones de pesetas, según se contienen en el anexo I de la LPGE.

PROGRAMA	IMPORTE
142A Tribunales de Justicia y Ministerio Fiscal	145.913
144A Centros e Instituciones Penitenciarias	74.019
2121 Atención Primaria a la Salud, INSALUD gestión directa	413.890
222B Seguridad Vial	59.072
324A Formación Profesional Ocupacional	129.853
324B Escuelas Taller y Casas de Oficios	41.416
422A Educación Infantil y Primaria	349.368
422C Educación secundaria, Formación Profesional y Escuelas Oficiales de Idiomas	293.409
512A Gestión e Infraestructura de Recursos Hidráulicos	192.995
513A Infraestructura del Transporte Ferroviario	140.186
513D Creación de Infraestructura de Carreteras	370.790
531A Mejora de la Infraestructura Agraria	17.704
541A Investigación Científica	46.884
542A Investigación Técnica	21.607
542E Investigación y Desarrollo Tecnológico	47.357
514B Infraestructura Portuaria	46.823
515A Infraestructura de Aeropuertos y de la Circulación Aérea	68.000
TOTAL	2.459.286

En relación con los anteriores programas se señala:

a) Los dos últimos programas citados, que son gestionados, en su totalidad, por Entes públicos no sujetos a presupuestos limitativos y el programa «Atención primaria a la salud, INSALUD gestión directa», que es gestionado en su totalidad por el INSALUD no están incluidos en el ámbito de la CGE. El importe del resto de los

programas seleccionados, que asciende a 2.045.396 millones de pesetas, supone algo menos del 9% de los créditos consolidados totales aprobados en el ámbito de la CGE.

b) Los programas de especial seguimiento representan, respecto al total incluido en la CGE (en miles de millones de pesetas), los porcentajes que se exponen en el cuadro que se incluye a continuación:

Función	Ct. Inic.	Ct. del.	Ob. res.	C. Lag.	C. D. sp.	O. R. eg.	% CI	% CD	% OR
1	405	420	394	220	228	217	54	54	65
2	1.288	1.386	1.296	59	60	50	5	4	4
3	3.774	3.834	3.771	171	172	154	5	4	4
4	1.830	1.888	1.603	843	855	842	38	38	40
5	1.579	1.570	1.571	836	877	827	53	53	53
6	548	618	571	0	0	0	0	0	0
7	1.104	1.283	1.181	0	0	0	0	0	0
8	2.893	2.958	2.848	0	0	0	0	0	0
9	4.108	4.210	3.891	0	0	0	0	0	0
0	4.587	4.998	4.836	0	0	0	0	0	0
TOTAL	21.717	23.022	22.261	1.931	1.990	1.890	8	8	8

Del análisis de las cifras contenidas en el cuadro anterior y de la documentación relativa al seguimiento de los programas que fue requerida por este Tribunal al Ministerio de Economía y Hacienda, se deduce lo siguiente:

a) Existen grupos de función de los que no se selecciona programa alguno para su especial seguimiento. Entre estos grupos se encuentran el 6 «Regulación económica de carácter general» y el 7 «Regulación económica de sectores productivos».

b) Se observa una alta concentración de programas de especial seguimiento en determinados órganos gestores de los mismos. Así, de los 17 programas de especial seguimiento:

— Los programas 142A y 144B corresponden básicamente a órganos gestores del Ministerio de Justicia e Interior.

— Los programas 324A y 324B corresponden al INEM.

— Los programas 422A, 422C, 541A, 542A y 542E corresponden básicamente a órganos gestores del Ministerio de Educación y Ciencia.

— Los programas 512A, 513A y 513.D corresponden básicamente a órganos gestores del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente.

Es decir, que de los 17 programas de especial seguimiento, 12 corresponden a 4 secciones presupuestarias u Organismos autónomos de ellas dependientes.

c) Falta de presentación absoluta o falta de presentación en plazo de toda o parte de la documentación que

exige la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 14 de julio de 1992, por la que se establece el sistema de seguimiento de programas (Informe de gestión y balance de resultados), o la que se determina en la Resolución de la Dirección General de Presupuestos de 29 de junio de 1989 (documentos P, R y A). Esta situación provoca que no pueda emitirse opinión sobre todos o parte de los siguientes aspectos relacionados con el seguimiento de los programas:

— Grado de realización de los objetivos.

— Costes en los que se ha incurrido. En este supuesto a la falta de información suministrada se une la ausencia de contabilidad analítica, reiteradamente demandada por los Interventores Delegados que elaboran los informes.

— Desviaciones físicas y financieras en la realización de objetivos e indicadores.

— Causas de las desviaciones, distinguiendo entre exógenas y endógenas a la gestión.

d) Hay veces que la gestión de un mismo programa corresponde a varios centros gestores, diluyéndose la figura del responsable del mismo, manifestándose también la falta de coordinación entre ellos. Además, se da la circunstancia de que algunas veces el Órgano gestor no está incluido dentro de la Administración del Estado, por lo que no puede emitirse opinión completa sobre la ejecución del programa.

e) En la mayor parte de los casos se hacen observaciones sobre los indicadores elegidos, manifestando que se trata de un número excesivo, que no constituyen auténticos instrumentos de medida del objetivo, sino meros

datos estadísticos, o que sólo se miden en unidades monetarias y no en unidades físicas, lo que indica que se gasta la cantidad presupuestada, pero no se pueden sacar conclusiones sobre la eficacia en la consecución de los objetivos, ni sobre la eficiencia en la gestión de los recursos financieros aplicados.

f) Son comunes también las críticas relacionadas con el sistema de seguimiento de los programas, contenidas en los Informes de control financiero de programas elaborados por la IGAE, unas veces porque no existe el sistema de seguimiento y otras veces porque no se considera adecuado.

Todas estas circunstancias determinan que en algunos supuestos no se emita opinión sobre la ejecución de los programas de especial seguimiento en los informes de control financiero, o simplemente se ponga de manifiesto que con el Presupuesto por Programas y su seguimiento no se consiguen los objetivos deseados en una presupuestación de esta índole. Estas mismas conclusiones se han puesto también de manifiesto por este Tribunal en algunas de las fiscalizaciones que se han realizado sobre programas de especial seguimiento.

Como ejemplo de lo anterior, en el informe de control financiero del programa 513.D «Creación de infraestructura de carreteras» gestionado por la Dirección General de Carreteras del Ministerio de Obras Públicas; Transportes y Medio Ambiente; se contienen las siguientes conclusiones:

«El Presupuesto por Programas, se convierte así (por lo que aquí respecta) en algo meramente formal, suministrando poca más información de lo que lo haría un Presupuesto Administrativo».

«La Dirección General basa su gestión en unos amplios objetivos plurianuales (grandes planes de actuación aprobados en el Consejo de Ministros) sin tener en cuenta las previsiones contenidas en los Presupuestos Generales (concretamente en el anexo de inversiones)».

«Reflejo de lo que acabamos de decir es la gran diferencia existente entre el anexo de inversiones y los proyectos realmente ejecutados en el ejercicio (150 frente a 824, respectivamente) lo que implica no ya una desviación en la previsión, sino una total falta de relación entre ésta y las realizaciones.»

V.5. ANÁLISIS ESPECIAL DEL REFLEJO PRESUPUESTARIO DE LAS RELACIONES FINANCIERAS ESPAÑA-UNIÓN EUROPEA

En el anexo V.5-1 pueden verse los importes aplicados al Presupuesto del Estado de 1994, referentes a operaciones derivadas de las relaciones entre España y la Unión Europea (UE). Por diferentes motivos, dichas cantidades no son fiel reflejo de los flujos financieros recíprocos ocurridos realmente en el período de referencia, por lo que en el anexo V.5-2 se reflejan éstos, así como la periodificación de los datos que son susceptibles de tal operación.

El análisis de las anteriores cifras se efectúa en los epígrafes que siguen, en los que se trata por separado cada una de las rúbricas que presentan identidad propia en los Presupuestos del Estado, explicando su naturaleza y funcionamiento, así como las incidencias relevantes que les afectan en el ejercicio de 1994. Previamente, cabe señalar en el ámbito de los flujos reales (anexo V.5-3) que, respecto de los ingresos, la principal partida es el FEOGA-GARANTÍA, que representa el 60% del total de los ingresos recibidos de la UE en 1994, seguido por las transferencias del FEDER y FSE, que conjuntamente suponen el 29%. Respecto de los gastos, la aportación neta por Recurso IVA alcanza el 53% del total de las aportaciones españolas a la UE, seguida del Recurso PNB (32%) y de los Recursos propios tradicionales (13%). Las principales variaciones producidas respecto del ejercicio anterior en este mismo ámbito son las siguientes: a) el total de los ingresos presenta una variación positiva del 2%, producto del dispar comportamiento, por un lado, del FEOGA-GARANTÍA (incremento del 17%) y del Fondo de Cohesión (variación positiva del 87%) y, por otro lado, del FEOGA-ORIENTACIÓN (disminución del 55%) y del FEDER y FSE (disminución del 13%); y b) el total de las aportaciones ha registrado un incremento del 8%, siendo lo más destacable al respecto el comportamiento del Recurso IVA (disminución del 11%) y el del Recurso PNB (incremento del 72%).

V.5.1. Presupuesto de Ingresos

V.5.1.1. FEOGA-GARANTÍA

La gestión de los fondos del FEOGA-GARANTÍA se instrumenta a través de anticipos del Tesoro al FORPPA. Posteriormente este Organismo certifica a la UE los gastos ocasionados en la gestión de dicha política comunitaria cuyo importe, corregido en su caso por la Comisión de la UE tras el examen de las cuentas, es reintegrado por ésta al Tesoro en un plazo de dos meses, junto con los intereses correspondientes. Estos ingresos se aplican, respectivamente, a la cancelación de los anticipos y a la rúbrica del presupuesto de ingresos «Intereses de anticipos y préstamos al exterior». Los reintegros recibidos en el Tesoro en 1994 ascendieron a 694.083 millones de pesetas correspondientes al período noviembre-93 a octubre-94, en tanto que los derechos reconocidos por el FORPPA en este ejercicio fueron de 769.289 millones de pesetas. La diferencia obedece a la demora inherente al sistema de tramitación de los reintegros, concretada en los meses de noviembre y diciembre de cada año, más el importe de las liquidaciones practicadas por la UE. Los derechos reconocidos en 1994 por el FORPPA suponen un incremento del 11% respecto del ejercicio anterior.

V.5.1.2. Premio de cobranza

Estos ingresos se corresponden con el 10% de las aportaciones del Estado español a la UE por el concepto de re-

cursos propios tradicionales (RPT), en compensación de los gastos ocasionados por su recaudación. El importe de los derechos reconocidos durante 1994 ascendió a 12.782 millones de pesetas lo que supone un incremento del 22% respecto a 1993. Al presupuesto de 1994 se han aplicado los importes correspondientes a los meses de agosto, septiembre y octubre de 1993 (2.342 millones de pesetas) indebidamente aplazados en la Contabilidad del ejercicio anterior, además de los habituales de noviembre y diciembre (11.741 millones de pesetas.). De las operaciones relativas al ejercicio 1994 se imputaron las del período enero a octubre, por importe de 8.699 millones de pesetas.

V.5.1.3. *Interés por anticipos de FEOGA-GARANTÍA*

Este concepto recoge la compensación financiera realizada por la UE al Estado español por los anticipos que realiza el Tesoro al FORPPA para realizar la gestión del FEOGA-GARANTÍA. Durante 1994 se reconocieron derechos por un importe de 6.184 millones de pesetas lo que supone una reducción del 8% respecto a 1993.

V.5.1.4. *FEOGA-ORIENTACIÓN*

El importe aplicado al presupuesto de ingresos de 1994 por este concepto ascendió a 33.520 millones de pesetas (parte de los cuales se habían recibido en 1993), lo que supone una disminución, respecto al ejercicio anterior, del 9%. El importe total de los flujos recibidos de la UE en 1994 fue de 46.861 millones de pesetas de los cuales una parte se aplicó al Presupuesto de ingresos, otra parte se canalizó por vía extrapresupuestaria a agentes distintos del Estado y otra parte figuraba como saldo pendiente de tramitación al cierre de la cuenta correspondiente de la agrupación «Operaciones del Tesoro».

V.5.1.5. *FEDER y FSE*

Durante 1994 se han recibido de la UE por estos dos conceptos un total de 336.984 millones de pesetas lo que supone un decremento del 13% respecto al ejercicio anterior. El importe aplicado al presupuesto de ingresos fue de 101.972 millones (parte de los cuales se habían recibido en 1993), con una variación positiva, respecto a 1993, del 36%. Del total de fondos recibidos, una parte se aplicó al Presupuesto de ingresos, otra parte se canalizó por vía extrapresupuestaria a agentes distintos del Estado y otra parte figuraba como saldo pendiente de tramitación al cierre de la cuenta correspondiente de la agrupación «Operaciones del Tesoro». Por último, cabe señalar que en 1994 se han devuelto a la UE 24 millones de pesetas no invertidos en distintos proyectos.

V.5.1.6. *Otras transferencias*

Por este concepto se han aplicado al presupuesto de ingresos del Estado 1.925 millones de pesetas (parte de los

cuales se habían recibido en 1993), un 5% menos que en 1993. El total de los fondos recibidos en 1994 fue de 2.674 millones de pesetas de los cuales una parte se aplicó al Presupuesto de ingresos, otra parte se canalizó por vía extrapresupuestaria a agentes distintos del Estado y otra parte figuraba como saldo pendiente de tramitación al cierre de la cuenta correspondiente de la agrupación «Operaciones del Tesoro».

V.5.1.7. *Retorno CECA*

En concepto de retorno CECA por costes salariales y ayudas sociales por reconversión se ha recibido en 1994 la cantidad de 2.863 millones de pesetas de los cuales se han aplicado al presupuesto de ingresos 4 millones, destinándose el resto, por vía extrapresupuestaria, a otros agentes distintos del Estado, excepto una parte que figuraba como saldo pendiente de tramitación al cierre de la cuenta correspondiente de la agrupación «Operaciones del Tesoro».

V.5.1.8. *Reintegros*

Durante 1994 se han imputado al concepto «reintegros de ejercicios cerrados» 19.783 millones de pesetas correspondientes a regularizaciones del recurso IVA de los ejercicios 1989 (518,7 millones) y 1993 (19.264,7 millones). Respecto de esta última cantidad, se ha producido una compensación entre gastos e ingresos. En efecto, el importe en concepto de Ajuste IVA-1993 fue de 102.036,1 millones de pesetas (recibido el 1/12/1994), de los cuales 82.771,4 se han dejado de contabilizar, compensando la falta de contabilización también de la aportación española a la UE en concepto de recurso IVA realizada en los meses de noviembre y diciembre de 1993, por igual importe, cuya aplicación presupuestaria había sido aplazada en dicho ejercicio.

V.5.1.9. *Fondo de cohesión*

Se han recibido por este concepto, durante 1994, 60.567 millones de pesetas de los cuales se han aplicado al presupuesto de ingresos 58.212 millones, lo que supone un incremento del 79% respecto a 1993, pese a lo cual el grado de ejecución respecto de las previsiones presupuestarias no alcanzó más que el 41%. Otros 2.329 millones se han canalizado a otros agentes distintos del Estado por vía extrapresupuestaria y al cierre del ejercicio permanecía un saldo de 26 millones en la cuenta correspondiente de la agrupación «Operaciones del Tesoro».

V.5.2. *Presupuesto de Gastos*

V.5.2.1. *Recurso IVA*

La aportación de España a la UE se realiza mediante abonos mensuales por la doceava parte del importe

anual en ECUS asignado en el Presupuesto Comunitario. Para que estas operaciones se realicen en los plazos establecidos se utilizan anticipos de fondos que se registran como operaciones extrapresupuestarias y que posteriormente deben ser aplicados al Presupuesto de gastos para su cancelación. Las operaciones imputadas al presupuesto de 1994 se corresponden con los anticipos del período enero a octubre 1994, habiéndose dejado sin imputar, sin causa justificada, los correspondientes a noviembre y diciembre más un Ajuste positivo IVA-94, todo ello por importe de 91.330 millones de pesetas. Debe señalarse, a este respecto, que al cierre del ejercicio no había crédito suficiente en este concepto para atender a la imputación de las cantidades mencionadas. En cambio, se ha utilizado un ingreso en concepto de Ajuste negativo IVA-94 (por importe de 1.862 millones de pesetas), recibido el 1/12/1994, para compensar por dicha cifra la falta de aplicación al presupuesto de una parte de la aportación correspondiente a octubre de 1994.

También se ha imputado al ejercicio 1994 la cantidad de 82.771 millones de pesetas correspondiente a los meses de septiembre y octubre de 1993, indebidamente aplazados en el ejercicio anterior. Los importes correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 1993, aplazados también de forma indebida en el ejercicio anterior, no se aplicaron al Presupuesto por haber sido compensados con los ingresos recibidos en concepto de Ajuste negativo IVA-1993 (ver el subepígrafe V.5.1.8 «Reintegros» de este mismo subapartado). Por último, se han aplicado también en este concepto 105 millones de pesetas correspondientes a una rectificación positiva del IVA-93 y 84 millones por intereses de demora. En total, las obligaciones reconocidas en este concepto ascendieron a 526.310 millones de pesetas con un incremento respecto al ejercicio anterior del 5%.

V.5.2.2. *Recurso PNB*

La cantidad aplicada al presupuesto de gastos por este concepto ascendió a 223.756 millones de pesetas que se corresponde con: la aportación relativa al período enero a octubre de 1994 (187.786 millones de pesetas), la aportación de diciembre de 1993, indebidamente aplazada en el ejercicio anterior (12.728 millones de pesetas), y los ajustes de los años 1990 y 1993, que suman 23.342 millones de pesetas. No se ha aplicado al presupuesto de gastos, injustificadamente, el importe correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 1994 (48.158 millones de pesetas), ni los ajustes de los años 1991 y 1992, por 440 millones de pesetas (el remanente de crédito existente a final del ejercicio era de 83 millones de pesetas insuficiente a tal efecto). El importe de las obligaciones reconocidas durante 1994 en este concepto supuso un incremento del 35% respecto al ejercicio anterior. Por otra parte, también en este concepto se ha producido una compensación entre gastos e ingresos: de la aportación española a la UE por rectificación PNB-93, anticipada el 3/1/94 y que ascendió a

42.837 millones de pesetas se han aplicado al Presupuesto únicamente 18.533 millones, compensándose el resto (24.304 millones) con un ingreso por dicho importe procedente de la UE en concepto de Ajuste PNB-93, recibido el 1/12/94.

V.5.2.3. *Recursos propios tradicionales (RPT)*

Por este concepto, que comprende los derechos de aduanas, exacciones agrícolas y cotización a la producción de azúcar e isoglucosa, se han reconocido obligaciones por importe de 127.821 millones de pesetas lo que supone un incremento del 22% respecto al ejercicio anterior. El citado importe se corresponde con la aportación bruta del período agosto 1993 a diciembre 1993 (40.836 millones de pesetas) y de los meses de enero a octubre de 1994 (86.985 millones de pesetas). Ello significa que al presupuesto de 1994 se han imputado 15 mensualidades, frente a las 13 imputadas al presupuesto del ejercicio anterior, habiendo quedado regularizados así los aplazamientos injustificados de ejercicios anteriores.

V.5.2.4. *Aportación al Fondo Europeo de Desarrollo (FED)*

Por este concepto se han reconocido obligaciones por importe de 17.513 millones de pesetas con un incremento del 12% respecto al ejercicio anterior.

V.5.3. *Saldo de las relaciones financieras España-UE*

a) Conforme a la liquidación de los Presupuestos del Estado y del FORPPA (anexo V.5-1), los derechos reconocidos en 1994 ascendieron a 1.003.671 millones de pesetas mientras que las obligaciones fueron 895.400 millones de pesetas lo que arroja un saldo favorable al Estado español de 108.271 millones de pesetas superior en 9.951 millones al de 1993 (un 10%).

b) Considerando el flujo financiero producido en 1994 (columna 1 del anexo V.5-2), con independencia del ejercicio al que correspondan las operaciones y de su aplicación presupuestaria, el saldo favorable a España se eleva a 346.808 millones de pesetas resultado de un volumen de entradas de 1.160.656 millones de pesetas frente a unas salidas de 813.848 millones de pesetas. Este saldo supone una disminución respecto al producido el año anterior de 42.243 millones de pesetas (un 11%).

c) Por último, si se tienen en cuenta exclusivamente las operaciones correspondientes al año 1994 (columna 4 del anexo V.5-2), las relaciones financieras España-UE presentan en dicho ejercicio un saldo favorable a la primera de 320.093 millones de pesetas como resultado de unos ingresos de 1.218.171 millones de pesetas y unos gastos de 898.078 millones de pesetas. Este saldo es inferior en 231.427 millones de pesetas al del ejercicio precedente (un 42%).

VI. ANÁLISIS DE DETERMINADOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

VI. ANÁLISIS DE DETERMINADOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

VI.1. FISCALIZACIÓN DE LOS FONDOS LIBRADOS POR TURESPAÑA A LAS OFICINAS DE TURISMO EN EL EXTRANJERO

VI.1.1. Introducción.

VI.1.2. Objetivos, ámbito y limitaciones.

VI.1.3. Procedimiento seguido por TURESPAÑA

VI.1.3.1. Normativa aplicable

VI.1.3.2. Cajas pagadoras

VI.1.3.3. Contabilización y Control

VI.1.3.4. Órdenes de pago expedidas en 1994.

VI.1.3.5. Justificación por las OET de las cantidades recibidas

VI.1.3.6. Examen y aprobación de las Cuentas rendidas.

VI.1.4. Libramientos pendientes de justificar o aprobar

VI.1.5. Situación de la tesorería de las OET al 31-12-1994

VI.1.6. Situación especial de las operaciones de TURESPAÑA a través de Sidney.

VI.1.7. Conclusiones

VI.2. FISCALIZACIÓN DEL PROGRAMA 441.A «INFRAESTRUCTURA URBANA DE SANEAMIENTO Y CALIDAD DEL AGUA»

VI.2.1. Introducción

VI.2.2. Objetivos, ámbito y limitaciones

VI.2.3. Control interno y sistemas de información.

VI.2.4. Definición, seguimiento y ejecución de los objetivos e indicadores

VI.2.5. Análisis de la liquidación presupuestaria del programa

VI.2.6. Análisis del cumplimiento de la legalidad

VI.2.6.1. Contratación Administrativa.

VI.2.6.2. Convenios

VI.2.6.3. Expropiación forzosa de Bienes y Derechos

VI.2.6.4. Subvenciones

VI.2.7. La incorporación al ordenamiento jurídico español de la normativa de la Unión Europea en materia de calidad de las aguas

VI.2.8. Financiación de los proyectos del programa 441.A con cargo a la Unión Europea

VI.2.8.1. Fondo de Cohesión

VI.2.8.2. FEDER

VI.2.8.3. Fondos LIFE

VI.2.9. Conclusiones

VI.3. FISCALIZACIÓN DE LA GESTIÓN POR EL MOPTMA DE LA APORTACIÓN DEL 1% DE SUS INVERSIONES AL PATRIMONIO HISTÓRICO ESPAÑOL

VI.3.1. Objetivos, ámbito y limitaciones

VI.3.2. Normativa reguladora.

VI.3.3. Proceso de gestión del 1% cultural en el MOPTMA

VI.3.4. Aplicación del 1% cultural constituido en el MOPTMA

VI.3.4.1. Proyectos de Rehabilitación y Conservación Ejecutados por el MOPTMA

- VI.3.4.2. Transferencias al CEHOPU
- VI.3.4.3. Ministerio de Cultura
- VI.3.5. Gestión del 1% cultural por los Organismos autónomos y Entes públicos adscritos al MOPTMA
- VI.3.6. Conclusiones y recomendaciones
- VI.4. SEGUIMIENTO DE LOS GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR RELATIVOS A SUBVENCIONES, Y DE OTRAS OPERACIONES, A PARTIR DE LA SITUACIÓN PUESTA DE MANIFIESTO EN INFORMES ANTERIORES
 - VI.4.1. Subvenciones
 - VI.4.1.1. Subvenciones concedidas por los Ministerios de Sanidad y Consumo y de Cultura con cargo a los Presupuestos Generales del Estado del Ejercicio 1990
 - VI.4.1.2. Subvenciones concedidas por los Ministerios de Asuntos Sociales y de Asuntos Exteriores con cargo a Créditos financiados con asignación tributaria del IRPF
 - VI.4.1.3. Subvenciones obtenidas por determinados perceptores con cargo a los Presupuestos Generales del Estado del ejercicio 1991
 - VI.4.2. Otras operaciones
 - VI.4.2.1. Contrato de concesión de la Librería-Tienda
 - VI.4.2.2. Contrato de concesión de la Cafetería
 - VI.4.3. Conclusiones
- VI.5. FISCALIZACIÓN DE LOS GASTOS DEL ESTADO APLICADOS AL CONCEPTO 227 «TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS»
 - VI.5.1. Introducción
 - VI.5.2. Objetivos y alcance
 - VI.5.3. Resultados de la fiscalización.
 - VI.5.3.1. Tribunal Constitucional
 - VI.5.3.2. Consejo de Estado
 - VI.5.3.3. Consejo General del Poder Judicial
 - VI.5.3.4. Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (MOPTMA).
 - VI.5.3.5. Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación (MAPA)
 - VI.5.4. Conclusiones
- VI.6. SEGUIMIENTO DE LA EVOLUCIÓN DE LA CONTRATACIÓN DE MATERIAL MILITAR EN EL EXTRANJERO Y DE LOS FONDOS SITUADOS EN EL EXTERIOR PARA ESTA FINALIDAD A PARTIR DE LA SITUACIÓN PUESTA DE MANIFIESTO EN INFORMES ANTERIORES
 - VI.6.1. Situación justificativa de los contratos de adquisición de material militar en el extranjero.
 - VI.6.2. Gestión de las Cuentas de Intereses y FAMS
 - VI.6.3. Conclusiones
- VI.7. FISCALIZACIÓN DE LOS GASTOS DERIVADOS DE LA PARTICIPACIÓN DE LAS FUERZAS ARMADAS (FAS) ESPAÑOLAS EN OPERACIONES DE MANTENIMIENTO DE PAZ DE LA ONU
 - VI.7.1. Alcance y objetivos
 - VI.7.2. Créditos Presupuestarios. Evolución

- VI.7.3. Normativa especial
- VI.7.4. Resultado de la fiscalización
- VI.7.5. Conclusiones y recomendaciones

VI.8. FISCALIZACIÓN DEL PROGRAMA 313G, PLAN NACIONAL SOBRE DROGAS

- VI.8.1. Desarrollo y ejecución de los créditos presupuestarios
- VI.8.2. Delimitación de objetivos e indicadores
- VI.8.3. Resultados de la fiscalización
- VI.8.4. Conclusiones.

VI.1. FISCALIZACIÓN DE LOS FONDOS LIBRADOS POR TURESPAÑA A LAS OFICINAS DE TURISMO EN EL EXTRANJERO

VI.1.1. Introducción

El Instituto de Turismo de España (TURESPAÑA) es un Organismo autónomo comercial que en 1994 estaba adscrito al Ministerio de Comercio y Turismo, a través de la Secretaría General de Turismo (SGT). Precisamente, en dicho ejercicio se produjo una reorganización de la Administración Turística del Estado, por la que se modificó la estructura y funciones de TURESPAÑA, hasta entonces definidas por el Real Decreto 124/1988, de 12 de febrero. Esta norma asignaba al Organismo la ejecución de la política del Gobierno dirigida a la promoción del turismo en el exterior, de acuerdo con las directrices de la SGT. El Real Decreto 1693/1994, de 22 de julio, atribuyó a esta Secretaría la función de definir una estrategia nacional en materia de turismo y a TURESPAÑA la de colaborar en el diseño y desarrollo de los contenidos de tal estrategia.

Las Oficinas Españolas de Turismo en el extranjero (en adelante, OET u Oficinas) son unos servicios de la Administración del Estado en el exterior, a los que co-

rresponde realizar la promoción del sector turístico nacional en el extranjero. En 1994 había veintisiete OET, situadas en los principales mercados de demanda turística. Según la estructura definida por el citado Real Decreto 124/1988, las Oficinas dependían directamente de la SGT. No obstante, los fondos necesarios para su funcionamiento se libraban con cargo a los presupuestos de la SGT y de TURESPAÑA. La Secretaría libraba los fondos destinados al pago de las nóminas del personal funcionario, mientras que TURESPAÑA satisfacía los demás gastos de las OET, incluidos los correspondientes al personal laboral. Con la nueva estructura definida por el citado Real Decreto 1693/1994, las OET pasaron a depender, en lo fundamental, del Presidente de TURESPAÑA, sin perjuicio de su dependencia de los Jefes de misión diplomática en algunos aspectos no relevantes para esta fiscalización. En consecuencia, a partir de octubre de 1994, todos los fondos librados a las Oficinas proceden del presupuesto de TURESPAÑA.

En 1994, TURESPAÑA libró a las OET un total de 5.164 millones de pesetas, lo que representa el 36% de las obligaciones reconocidas por el Organismo en dicho ejercicio. El desglose por capítulos presupuestarios de las obligaciones reconocidas por TURESPAÑA y de los fondos librados a las OET se recoge en el cuadro VI.1.1.

CUADRO VI.1.1: FONDOS LIBRADOS A LAS OET EN 1994
(En millones de ptas. y porcentajes)

CAPÍTULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR TURESPAÑA	LIBRAMIENTOS A LAS OET	
		IMPORTE	% S/OBLIG
1. GASTOS DE PERSONAL	2.270	700	31
2. GASTOS EN BIENES CTES. Y SERVICIOS	1.615	956	59
3. GASTOS FINANCIEROS	6	6	100
6. INVERSIONES REALES	7.077	3.502	49
RESTO CAPÍTULOS	3.376	-	0
TOTAL	14.344	5.164	36

Como puede apreciarse, una parte muy importante de los fondos se libró con cargo al capítulo 6 «Inversiones reales». Dentro del mismo, destaca el artículo 64 «Gas-

tos de inversiones de carácter inmaterial con cargo al cual se libraron 3.451 millones de pesetas». Este importe se destinó a atender a los siguientes gastos: publicidad

(2.006 millones de pesetas); actividades de promoción del turismo (624 millones de pesetas); ferias (566 millones de pesetas) y distribución (255 millones de pesetas).

Aunque no ha sido objeto de esta fiscalización, conviene recordar que en la Fundamentación y Desarrollo de las Declaraciones Definitivas sobre las Cuentas Generales del Estado de los últimos ejercicios se ha analizado la contabilización de los gastos correspondientes a las campañas de publicidad y promoción del turismo. En dichos Informes se concluye que TURESPAÑA, de acuerdo con su adaptación al Plan General de Contabilidad Pública, contabiliza tales gastos en el capítulo 6 de su Presupuesto y los refleja en su balance como inmovilizado inmaterial, cancelando el saldo al cierre del ejercicio de esta última cuenta con cargo a la de subvenciones de capital recibidas. En dichos Informes se indica también que el Organismo debería sustituir la financiación actual de dichos gastos, mediante transferencias de capital, por transferencias corrientes.

VI.1.2. Objetivos, ámbito y limitaciones

Los objetivos de la fiscalización han sido los siguientes:

- Analizar el procedimiento seguido por TURESPAÑA en el libramiento de fondos a las OET.
- Verificar la justificación de los libramientos efectuados a las Oficinas en el ejercicio de 1994 y anteriores.
- Comprobar la documentación relativa a la situación de la tesorería de las Oficinas al 31-12-1994.

La fiscalización se ha centrado en los procedimientos seguidos por TURESPAÑA y en el examen de la documentación rendida a ese Organismo por las OET. No se han efectuado verificaciones en las sedes de estas últimas ni solicitado documentación adicional a las mismas. En el desarrollo de los procedimientos de fiscalización se han presentado algunas limitaciones, como consecuencia de las deficiencias de los registros y sistemas de control de los libramientos efectuados. La relevancia de estas limitaciones se analizará en los siguientes epígrafes.

El ámbito temporal de la fiscalización se ha referido, básicamente, al ejercicio de 1994. No obstante, el período a fiscalizar se ha ampliado en aquellos aspectos en que se ha considerado necesario para el cumplimiento de los objetivos fijados.

VI.1.3. Procedimiento seguido por TURESPAÑA

VI.1.3.1. Normativa aplicable

Todos los fondos librados en 1994 a favor de las OET tuvieron el carácter de pagos «a justificar». Esta forma de proceder aparece respaldada por el artículo 79 del TRLGP, que incluye, entre los supuestos que justifican la expedición de órdenes «a justificar», aquéllos en que «los servicios o prestaciones a que se refieran hayan tenido o vayan a tener lugar en el extranjero». El propio artículo 79 del TRLGP regula las condiciones a las que debe someterse este tipo de pagos, cuya normativa complementaria se recoge en el Real Decreto 640/1987, de 8 de mayo, y en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 23 de diciembre de 1987.

Por su parte, la Resolución del Presidente de TURESPAÑA de 28 de enero de 1994 contiene las normas a seguir ese año por el Organismo en la expedición de órdenes de pago «a justificar». Dicha Resolución no reguló, sin embargo, determinados aspectos decisivos del sistema de pagos «a justificar». En efecto, no se estableció en ella el importe máximo al que podían ascender los fondos librados con cargo a todos y cada uno de los conceptos presupuestarios en los que se autorizaba este tipo de pagos. Tampoco se determinó cuáles debían ser las cajas pagadoras a favor de las que se podían expedir las órdenes de pago «a justificar» ni la unidad central a la que aquéllas se adscribían. Las Resoluciones dictadas a los mismos efectos en 1995 y 1996 definieron las cajas pagadoras, pero no regularon el resto de las materias citadas.

VI.1.3.2. Cajas pagadoras

Como acaba de señalarse, en el ejercicio de 1994 no existía una norma de creación formal de las cajas pagadoras a las que TURESPAÑA debía remitir los fondos. En la práctica, TURESPAÑA reconocía implícitamente a las Oficinas como cajas pagadoras, puesto que las órdenes eran libradas a favor de las mismas. Sin embargo, al no haberse realizado nombramientos formales de cajeros pagadores, TURESPAÑA incumplió lo dispuesto en el artículo 4 del Real Decreto 640/1987.

Las funciones de los cajeros pagadores (que incluyen la realización de los pagos y la rendición de las cuentas justificativas) eran realizadas, en la práctica, por los Directores de las Oficinas. Éstos desempeñaban también las funciones propias de los jefes de unidades administrativas y se encargaban, por tanto, de acordar los gastos, ordenar los pagos y prestar conformidad a la cuenta rendida. Se producía, en consecuencia, una acumulación de funciones en los Directores de las Oficinas que es contraria a los principios que deben presidir un adecuado sistema de control interno. Debe tenerse en cuenta, no obstante, que la escasa estructura organizativa de la mayoría de las OET impedía establecer una adecuada segregación de funciones, lo que debería haberse contrarrestado con el reforzamiento de otros mecanismos de control interno.

El importe de las órdenes de pago a favor de las OET se abonaba en las cuentas corrientes abiertas a su nombre en entidades bancarias con residencia en los países donde aquéllas se encontraban ubicadas. En relación con dichas cuentas, TURESPAÑA desconocía, en el ejercicio fiscalizado, las personas autorizadas para la disposición de los fondos. Según consta, esta información fue solicitada a las Oficinas, a finales de 1994, por medio de un escrito del Presidente del Organismo. No obstante, de las contestaciones a dicha solicitud y de las comprobaciones de fiscalización realizadas sólo se han podido conocer los claveros de las cuentas de quince de las veintisiete Oficinas. Las condiciones de disposición de estas cuentas eran las siguientes:

- En nueve Oficinas tenían firma autorizada dos personas, una de las cuales siempre era el Director. En seis de ellas la firma era mancomunada y en otras dos so-

lidaria. Se desconoce el carácter de las firmas en la restante.

b) En seis Oficinas únicamente el Director tenía firma autorizada.

Si se exceptúan las seis Oficinas citadas en la letra a) anterior, la situación descrita refleja un incumplimiento del artículo 6 del Real Decreto 640/1987, que exige para disponer de los fondos la firma mancomunada del cajero pagador y de otro funcionario designado por el jefe de la unidad administrativa. Igualmente, se incumplió lo dispuesto en el artículo 4 de la Orden de 23-12-1987, que obliga a TURESPAÑA a llevar y mantener un censo de cajas, cajeros y funcionarios con firma autorizada.

VI.1.3.3. Contabilización y control

TURESPAÑA no empleaba las cuentas previstas en las normas contables para registrar los fondos librados «a justificar» a las OET. El Organismo contabilizaba únicamente el cargo presupuestario, sin efectuar el resto de los asientos previstos en las Reglas 77 a 79 de la Instrucción de Contabilidad de los Organismos Autónomos. En consecuencia, en su contabilidad no aparecían registrados los importes depositados en las cuentas corrientes de las OET.

Por su parte, el artículo 8.2 del Real Decreto 640/1987 establece que las Oficinas de contabilidad deben llevar un registro de las órdenes de pago «a justificar», con objeto de controlar la situación que en cada momento presenten dichas órdenes. A estos efectos, el Servicio de contabilidad de TURESPAÑA llevaba dos registros complementarios. Sin embargo, excepto para una parte de los libramientos del capítulo 1, ninguno de ellos señalaba los importes justificados ni las fechas en que finalizaban los plazos de rendición de las cuentas justificativas. Además, los registros no estaban informatizados. Teniendo en cuenta el elevado número de libramientos (más de 1.500 en 1994), la falta de informatización representaba una carencia importante del sistema de control de la situación de los fondos librados.

La falta de control se puso de manifiesto, de manera especial, en las dificultades encontradas por el Tribunal, en el curso de las actuaciones fiscalizadoras, para conocer la situación de los libramientos efectuados en el ejercicio de 1994 y anteriores. Así, según la relación facilitada inicialmente al Tribunal, el importe de los libramientos de 1994 pendientes de aprobar en marzo de 1996 totalizaba 172 millones de pesetas; los registros del Servicio de contabilidad, sin embargo, situaban esa cifra en 824 millones de pesetas, mientras que las fichas de seguimiento, elaboradas por la unidad encargada de la revisión de las cuentas de las OET, registraban en la situación descrita libramientos por 627 millones de pesetas. Esta falta de concordancia se puso de manifiesto al inicio de la fiscalización, en febrero de 1996, antes del cambio de sede del Organismo, por lo que no pueden aceptarse las alegaciones a este punto que señalan dicho cambio como causa de aquella discordancia.

La falta de control impedía, además, garantizar el cumplimiento del requisito establecido por el artículo

1.3 del Real Decreto 640/1987; esto es, que no se expedieran nuevas órdenes de pago «a justificar» a una Oficina antes de que ésta hubiera justificado la inversión de los fondos percibidos con anterioridad. A este respecto, del análisis de una muestra de órdenes de pago libradas «a justificar» se deduce que, con carácter general, los expedientes carecían del certificado acreditativo de la situación de la caja pagadora, exigido por el artículo 3 del citado Real Decreto.

VI.1.3.4. Órdenes de pago expedidas en 1994

De acuerdo con las normas que regulaban los pagos «a justificar» del Organismo, a las que se ha hecho referencia anteriormente, había dos tipos de libramientos a las Oficinas: a) los periódicos, a librar trimestralmente por cuartas partes, y b) los singularizados, a librar cuando surgiese la necesidad del gasto. Los libramientos periódicos se tramitaban al comienzo del ejercicio para el conjunto de las Oficinas, a excepción de los relativos a publicidad que se tramitaban de forma separada para cada campaña. Los singularizados, por su parte, se referían a gastos individualizados de las Oficinas y, por tanto, se tramitaban por separado para cada una de ellas. Las normas antes citadas sólo establecieron límites cuantitativos para los libramientos periódicos.

En los libramientos efectuados por TURESPAÑA en 1994 se han detectado las siguientes irregularidades:

a) En todos los conceptos presupuestarios para los que las normas establecieron unos límites cuantitativos, éstos fueron superados.

b) Se libraron fondos con cargo a conceptos presupuestarios no previstos en las normas.

c) Los fondos destinados a gastos de distribución, de carácter periódico, se remitieron por el Organismo de una sola vez, en lugar de hacerlo trimestralmente. De ese modo, TURESPAÑA incumplió, por tanto, lo previsto en las citadas normas.

d) Los fondos destinados a actividades de promoción, que debían tramitarse de forma singularizada para cada Oficina, según las normas, se tramitaron de manera conjunta para todas ellas. Posteriormente, cada una de las Oficinas recibió un solo libramiento en 1994.

e) Entre las órdenes de pago expedidas a favor de las OET, con cargo al presupuesto de 1994, figuran 66, que ascienden a un total de 34 millones de pesetas, en concepto de consignaciones extraordinarias para cubrir gastos del ejercicio de 1993 y anteriores. TURESPAÑA incumplió con ello el principio de anualidad presupuestaria, establecido en el artículo 63 del TRLGP. El elevado número de estos libramientos y el carácter habitual de esta práctica, como se indica en el epígrafe VI.1.5, no permiten aceptar las alegaciones a este punto, que tratan de justificar estos gastos según lo dispuesto en el apartado 2 b) del citado artículo 63.

f) El mismo principio se incumplió también al expedirse, con cargo al presupuesto del ejercicio de 1994, órdenes de pago destinadas a atender gastos del ejercicio de 1995 por importe de, al menos, 19 millones de pesetas.

VI.1.3.5. Justificación por las OET de las cantidades recibidas

El artículo 79.4 del TRLGP obliga a las OET a justificar la aplicación de las cantidades recibidas en un plazo máximo de seis meses. Este plazo fue incumplido en numerosas ocasiones, sin que conste la concesión, por el Presidente de TURESPAÑA, de las prórrogas previstas al efecto en el propio artículo 79.4 del TRLGP. Debe señalarse a este respecto que, en el caso de los gastos de promoción y distribución, el incumplimiento del citado plazo de seis meses viene determinado en buena medida por el sistema de libramiento establecido, que consiste en librar, a comienzos del ejercicio, el importe global de las consignaciones anuales.

En el cuadro VI.1.2 se expone el resultado del análisis del cumplimiento de los plazos de justificación. Dicho análisis se ha realizado respecto de los fondos librados en 1994 a tres Oficinas, con cargo a los capítulos 2, 3 y 6 del Presupuesto. Según puede observarse en el cuadro, las

tres Oficinas justificaron el 69% de los libramientos fuera del plazo legal. El análisis realizado permite concluir también que TURESPAÑA no cumplió lo dispuesto en el artículo 1.3 del Real Decreto 640/1987, al expedir órdenes de pago «a justificar» a favor de Oficinas que, transcurridos los plazos, no habían justificado la inversión de los fondos percibidos con anterioridad. Igualmente, el Organismo incumplió el artículo 12.6 del mismo Real Decreto, que le obligaba a adoptar las medidas previstas en el artículo 146 del TRLGP en caso de falta de justificación en plazo; esto es, iniciar las diligencias previas para asegurar los derechos de la Hacienda Pública, dando conocimiento al Tribunal de Cuentas y al Ministerio de Economía y Hacienda. Las alegaciones señalan que, con fecha 24 de junio de 1996, TURESPAÑA remitió al Ministerio de Economía y Hacienda sendos expedientes relativos a las actuaciones de los Directores de las OET de Lisboa, y de Toronto y Sao Paulo, respectivamente. Estos expedientes fueron trasladados a este Tribunal en octubre de 1996, a los efectos, previstos en el artículo 143 del TRLGP.

CUADRO VI.1.2: RENDICIÓN DE CUENTAS POR TRES OET
(En millones de ptas. y porcentajes)

OET	TOTAL		CUENTAS RENDIDAS EN PLAZO		CUENTAS RENDIDAS FUERA DE PLAZO	
	IMPORTE LIBRADO	Nº LIBRAMIENTOS	NÚMERO	% S/ Nº TOTAL	NÚMERO	% S/ Nº TOTAL
LONDRES	620	61	32	52	29	48
LOS ÁNGELES	116	57	17	30	40	70
SAO PAULO	50	55	5	9	50	91
TOTAL MUESTRA	786	173	54	31	119	69

Por su parte, del examen de una muestra de veintisiete cuentas justificativas (una por cada Oficina) correspondientes a 1994, se deducen las siguientes irregularidades:

a) Las OET no rindieron las cuentas en los modelos normalizados establecidos en la Resolución de la IGAE de 23 de diciembre de 1987.

b) Las cuentas no venían acompañadas en todos los casos de las facturas o documentos originales, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 12 del Real Decreto 640/1987.

c) En sólo siete OET los justificantes se acompañaban de una traducción al castellano, como exigen las normas de TURESPAÑA. En otras diez, la naturaleza del gasto podía deducirse a partir de las relaciones que acompañaban a la cuenta, redactadas en castellano. Por el contrario, en el resto de las Oficinas, al no concurrir ninguna de las circunstancias anteriores, la información contenida en las cuentas justificativas no permitía conocer el gasto realizado.

d) La realización de los pagos no quedaba, en todos los casos, suficientemente acreditada.

VI.1.3.6. Examen y aprobación de las cuentas rendidas

Conforme a lo dispuesto en el artículo 79.5 del TRLGP, la autoridad competente del Organismo deb:

proceder a la aprobación o al reparo de las cuentas justificativas, en el curso del mes siguiente a la fecha de su rendición. Previamente, según dispone el artículo 12.5 del Real Decreto 640/1987, la unidad central a la que esté adscrita la caja pagadora debe revisar los documentos aportados en dichas cuentas.

Durante el ejercicio fiscalizado, la revisión de las cuentas justificativas se realizaba por el Servicio de Gestión Económica de las OET, dependiente de la Subdirección Económico-Administrativa y de Inversiones¹. Cabe hacer las siguientes consideraciones respecto de la forma en que se llevó a cabo la revisión de las cuentas correspondientes a los libramientos del ejercicio de 1994 y anteriores:

a) Como se ha señalado, en numerosos casos los justificantes no estaban traducidos al castellano y carecían de explicación suficiente respecto a la naturaleza del gasto, lo que dificultaba las labores de revisión.

b) La citada unidad carecía de parámetros de referencia para poder evaluar si eran o no procedentes los gastos declarados por las Oficinas en actividades de promoción (624 millones de pesetas en 1994). En efecto,

¹ Antes de la reestructuración de 1994, dicho Servicio dependía de la Subdirección Económico-Administrativa.

TURESPAÑA no definió el tipo de gastos que podían realizar las Oficinas en el marco de las actividades de promoción. Esta circunstancia y la escasa motivación que figura en los justificantes aportados, que se refieren en su mayoría a invitaciones y comidas, impidieron a dicha unidad realizar una valoración objetiva de la procedencia de los pagos realizados con esta finalidad.

c) En los expedientes no quedaba suficientemente documentado el proceso de revisión que seguía el Servicio de Gestión Económica de las OET. Así, en los expedientes no quedaba acreditado, por ejemplo, si se habían formulado reparos ni si éstos, en su caso, habían sido contestados por la OET correspondiente.

Por otra parte, la diligencia de aprobación de las cuentas no se incorporaba a éstas, sino que se documentaba en un impreso distinto, diseñado para tal fin. En él se identificaban los datos correspondientes al libramiento sometido a aprobación, pero sin incorporar ningún dato de la cuenta justificativa (fecha de rendición, importe justificado, importe reintegrado, etcétera). A este respecto, se ha detectado que en algunas de estas cuentas se habían formulado reparos, pese a lo cual contaban con el impreso de aprobación.

Por último, algunas cuentas fueron aprobadas por una autoridad que no tenía competencia para hacerlo. En efecto, de las veintisiete cuentas justificativas que constituyen la muestra referida en el subepígrafe anterior, ocho figuran aprobadas por el Subdirector General Económico-Administrativo y de Inversiones con anterioridad al 26 de enero de 1995. Dichas cuentas deberían haber sido sometidas a la aprobación del Presidente de TURESPAÑA, dado que hasta esa fecha no había delegado tales competencias en el referido Subdirector General.

VI.1.4. Libramientos pendientes de justificar o aprobar

Al término de los trabajos de campo, en junio de 1996, las OET habían rendido prácticamente todas las cuentas justificativas de los libramientos efectuados en 1994 y ejercicios anteriores. A dicha fecha sólo quedaban pendientes de rendir las cuentas de cinco libramientos, por importe de 70 millones de pesetas. Estos libramientos deberían haber sido expedidos «en firme», en lugar de «a justificar», ya que se encontraban en las siguientes circunstancias:

a) Dos libramientos, por 19 millones de pesetas, correspondían al pago de los servicios contemplados en un contrato suscrito por TURESPAÑA con una persona física, consistentes en la realización de actividades de promoción del turismo en Australia. En el epígrafe VI.1.6 se analizarán de forma específica el contrato citado y los libramientos relacionados con el mismo.

b) Un libramiento, por 51 millones de pesetas, se destinó al pago de unos servicios que deberían haber sido abonados directamente por TURESPAÑA.

c) Dos libramientos, por un importe total inferior a 500.000 pesetas, se destinaron a reponer cantidades sustraídas en las Oficinas.

Las cuentas justificativas del resto de los libramientos del ejercicio de 1994 y anteriores estaban rendidas, como se ha indicado. No obstante, en diciembre de 1996 se encontraban pendientes de aprobar las cuentas de 95 libramientos por un importe de 309 millones de pesetas, cuyo desglose se presenta con el cuadro VI.1.3.

CUADRO VI.1.3: LIBRAMIENTOS PENDIENTES DE APROBAR

EJERCICIO	NÚMERO	LIBRAMIENTOS	
		IMPORTE En millones ptes.	NÚMERO OET
1990	6	39	2
1991	20	85	3
1992	13	45	4
1993	23	55	3
1994	33	85	3
TOTAL	95	309	15

La falta de aprobación de las cuentas justificativas del cuadro VI.1.3 ha de atribuirse a los siguientes motivos:

a) Se habían formulado reparos sobre las cuentas de 60 libramientos, por importe de 214 millones de pesetas, debido a la falta de diversa documentación (contratos, autorizaciones y justificantes, entre otros) o a la inclusión en las mismas de gastos no imputables a las OET.

b) Las cuentas de cuatro libramientos, por importe de 8 millones de pesetas, se encontraban en la situación

denominada «archivada sin aprobar». No consta, sin embargo, que se hubiera efectuado el correspondiente reparo a dichas cuentas.

c) Las cuentas de cuatro libramientos efectuados entre 1991 y 1994 a favor de una supuesta Oficina de Sidney, por importe de 11 millones de pesetas, para la participación en ferias de turismo fueron justificadas en 1994 y continuaban pendientes de aprobación en diciembre de 1996. En el epígrafe VI.1.6 se analizarán de forma específica estos libramientos.

Debe hacerse, por último, una mención especial a los libramientos pendientes de aprobar de la Oficina de Lisboa. A finales de 1994, esta OET tenía pendiente de justificar un gran número de libramientos de los ejercicios 1990 a 1994. Cuando se procedió a su justificación en 1995, la Oficina no rindió formalmente, en todos los casos, las cuentas justificativas. En su lugar, se limitó a remitir a TURESPAÑA los justificantes de los gastos agrupados por libramientos, alegando la carencia de registros contables y el cambio del Director de la Oficina. Una vez revisados los justificantes, quedaban pendientes de aprobar en diciembre de 1996 un total de 61 libramientos, por importe de 231 millones de pesetas⁷. De dicho total, treinta y cuatro se encontraban incluidos en alguna de las situaciones descritas antes en este epígrafe, mientras que los veintisiete restantes no habían sido aprobados por las siguientes causas:

a) En nueve libramientos, por importe de 44 millones de pesetas, los justificantes de gasto superaban las cuantías que estaban pendientes de justificar, ascendiendo el exceso en total a un 33% de esta última cifra.

b) En otros dieciocho libramientos, por importe de 32 millones de pesetas, se produjo un remanente que la Oficina no ha podido reintegrar por falta de efectivo en la cuenta corriente.

Los hechos descritos en este epígrafe presentan indicios de responsabilidad contable por alcance, ante la falta de justificación definitiva de los fondos librados «a justificar». En consecuencia, se procederá conforme a lo establecido en el artículo 46 de la LFTCu, remitiendo testimonio de los hechos a la Sección de Enjuiciamiento de este Tribunal.

VI.1.5. Situación de la tesorería de las OET al 31-12-1994

Según lo dispuesto en el artículo 9.1 del Real Decreto 640/1987, las OET deberán rendir a TURESPAÑA un estado de situación de su tesorería, al menos una vez al tri-

mestre. Sin embargo, ninguna Oficina rindió dichos estados durante 1994. Esta deficiencia ha sido solventada a partir del tercer trimestre de 1995, cuando TURESPAÑA comenzó a requerir de las Oficinas el envío trimestral de dichos estados.

Con carácter excepcional, el Presidente de TURESPAÑA solicitó de las OET información relativa a su tesorería y a su situación patrimonial al 31-12-1994. No obstante, dos Oficinas (las de Lisboa y Oslo) no remitieron la información solicitada, mientras que la enviada por otras dos (las de Buenos Aires y México) presentaba tales deficiencias que impedían su análisis. Por último, el Organismo comunicó que el balance remitido por la Oficina de Viena se extravió, por lo que no pudo ser facilitado al Tribunal.

Las comprobaciones del Tribunal se limitaron, en consecuencia, a analizar el balance y la documentación complementaria de veintidós OET. Del estudio de la citada información, se desprenden las siguientes consideraciones:

a) La documentación de algunas Oficinas no se ajustaba a lo especificado en la solicitud del Presidente del Organismo y no permitía conocer el detalle de las partidas integrantes del balance. En concreto, cuatro OET no remitieron el extracto que permitiese verificar el saldo bancario.

b) Sólo los balances de dos Oficinas (las de Nueva York y Tokio) estaban cuadradas. Los de otras dos (las de Estocolmo y Miami) presentaban diferencias insignificantes entre el total del activo y el pasivo. Del balance de las restantes OET, por el contrario, se han deducido descuadres: en seis, el total de las partidas del pasivo superaba a las del activo en 9 millones de pesetas, lo que, dada la naturaleza de estos balances, equivalía a una insuficiencia de efectivo; en las doce restantes, en cambio, las partidas del activo superaban a las del pasivo en 37 millones de pesetas, lo que equivalía a un sobrante de efectivo. Todo lo anterior pone de manifiesto las deficiencias de los registros y los sistemas de control establecidos por las OET para controlar las operaciones realizadas con los fondos recibidos «a justificar».

El cuadro VI.1.4 recoge el balance agregado al 31-12-1994, elaborado por el Tribunal a partir de la información remitida por las veintidós Oficinas, una vez efectuados los ajustes que se han considerado procedentes. Del análisis de las diferentes partidas que integran dicho balance se derivan las siguientes consideraciones:

⁷ Como se señala en el epígrafe VI.1.3.5, TURESPAÑA remitió al Ministerio de Economía y Hacienda un expediente relativo a las actuaciones del Director de esta OET en el período al que corresponden los libramientos pendientes de aprobar. Igualmente procedió respecto al que fue Director de las OET de Toronto y São Paulo, con 12 y 15 libramientos pendientes de aprobación, por importe global de 65 millones de pesetas.

CUADRO VI.1.4: BALANCE DE SITUACIÓN DE 22 OET AL 31-12-1994

(En millones de ptas.)*

ACTIVO		PASIVO	
TESORERÍA	504	LIBRAMIENTOS PENDIENTES JUSTIFICAR	2.607
GASTOS PENDIENTES JUSTIFICAR	2.068	INGRESOS PENDIENTES DE ENVIAR	22
GASTOS SIN CONSIGNACIÓN	99	FIANZAS RECIBIDAS	15
ANTICIPOS Y DEUDORES	11	ACREEDORES	10
DIFERENCIAS BALANCE	9	DIFERENCIAS BALANCE	37
TOTAL	2.691	TOTAL	2.691

* Contravalor en ptas. al tipo de cambio vigente al 31-12-1994.

a) Dentro de «Tesorería» se recogen los saldos de las OET en las cuentas bancarias, así como el efectivo que mantenían en caja algunas de ellas. La Oficina de Sao Paulo presentaba al 31-12-1994 un saldo de tesorería negativo, por importe de 14 millones de pesetas.

b) La partida «Gastos pendientes de justificar» refleja el importe de los gastos realizados con cargo a los libramientos que estaban pendientes de justificar al 31-12-1994.

c) El importe de los gastos realizados por las OET sin consignación previa aparece recogido en la partida «Gastos sin consignación». La existencia de este tipo de gastos supone el incumplimiento de lo establecido en el artículo 7.6 de la Orden de 23-12-1987, que dispone que en ningún caso las cajas pagadoras podrán realizar pagos sin consignación adecuada. El análisis de la documentación rendida ha puesto de manifiesto, no obstante, que las Oficinas realizaron pagos que incumplían lo dispuesto en dicha norma. Cabe citar, entre ellos, los siguientes:

— Los efectuados con cargo a consignaciones de 1994 sin que los fondos hubiesen sido recibidos por las OET al 31-12-1994. Debe señalarse, a este respecto, que el retraso en el libramiento de los fondos determina, en ocasiones, que las OET se vean obligadas a realizar pagos anticipados. Al 31-12-1994, la contabilidad de TURESPAÑA registraba 36 millones de pesetas en la cuenta «Acreedores por obligaciones reconocidas», en concepto de deudas con las OET por esta razón. De dicho importe, 21 millones correspondían a OET incluidas en el balance agregado. Además, a dicha fecha, estaban pendientes de recibirse por las OET otros importes cuyo pago ya había sido ordenado por TURESPAÑA.

— Los pagos que se excedieron en 1994 de las consignaciones recibidas. De los trabajos de fiscalización se deduce que era frecuente que las OET realizasen gastos por importes que superaban los libramientos recibidos. En estos casos, la situación se regularizaba en el ejercicio siguiente, mediante el envío de «consignaciones extraordinarias» para cubrir la diferencia entre el importe librado y el gasto realizado por la OET.

— Los pagos satisfechos con cargo a consignaciones a recibir en 1995.

— Los pagos destinados a retribuir una serie diversa de servicios, cuyo importe ascendió en total a 20 millones de pesetas. Entre ellos, deben mencionarse los siguientes: los correspondientes a un servicio de seguridad, por 7 millones de pesetas, contratado por la Oficina de Sao Paulo sin autorización; los gastos de personal realizados por la Oficina de Los Ángeles, entre 1987 y 1989, por 6 millones de pesetas, en concepto de salarios de personal laboral cuyos contratos no fueron debidamente formalizados en su día; y determinados pagos, por 2 millones de pesetas, realizados por la Oficina de París a su personal, desde 1987 a 1994, en aplicación de la legislación francesa, según indica la propia Oficina.

d) La partida «Anticipos y deudores» refleja los saldos por este concepto de seis OET. De dichos saldos, destacan los dos siguientes: el relativo a la Oficina de Chicago, por importe de 5 millones de pesetas, que corresponde a gastos realizados por cuenta de diversos patrocinadores; y el de la Oficina de Miami, por 5 millones de pesetas, del que se desconoce su origen.

e) Dentro de «Libramientos pendientes de justificar» se recoge el importe de los libramientos que se encontraban en dicha situación al 31-12-1994. Dicho saldo incluye 14 millones de pesetas correspondientes a libramientos de ejercicios anteriores a 1994.

f) El saldo de la partida «Ingresos pendientes de enviar» refleja el importe de los ingresos percibidos por las OET que deberían haber sido enviados a TURESPAÑA al 31-12-1994. En su mayor parte, dichos ingresos corresponden a intereses generados por las cuentas bancarias de las OET. En relación con los mismos se incumplía, con carácter general, una condición establecida en las autorizaciones de apertura de las citadas cuentas, acordadas por la Dirección General del Tesoro y Política Financiera. En efecto, en ellas se disponía que los intereses producidos se traspasaran periódicamente a la cuenta de TURESPAÑA en el Banco de España, obligación que sólo cumplió la Oficina de La Haya. Al 31-12-1994, siete

OET se encontraban pendientes de remitir a TURESPAÑA el importe de estos intereses, que ascendían a 19 millones de pesetas. En 1995, cinco de las Oficinas regularizaron su situación, quedando sólo pendiente de remitir los intereses percibidos por las de Ginebra y Roma. Debe señalarse que, entre los correspondientes a esta última, figuran cantidades generadas desde 1991.

g) El saldo de «Fianzas recibidas» refleja el importe de las constituidas por las agencias de publicidad, como garantía del desarrollo de las campañas publicitarias.

h) La partida «Acreedores» recoge los saldos por este concepto de siete OET. Destacan, a este respecto, las dos deudas que la Oficina de Los Ángeles mantenía con una entidad bancaria, por un importe conjunto de 7 millones de pesetas. Una de ellas procede de la antigua Oficina de Houston, mientras que la otra se corresponde con el descubierto motivado por los gastos de personal a los que se ha hecho referencia en el último inciso de la letra c) de este epígrafe.

VI.1.6. Situación especial de las operaciones de TURESPAÑA a través de Sidney

Entre los libramientos «a justificar» expedidos en 1994 por TURESPAÑA figuran tres, por un importe conjunto de 30 millones de pesetas, a favor de una supuesta Oficina de Sidney. No consta Oficialmente, sin embargo, la existencia de una Oficina Española de Turismo en dicha ciudad, por lo que no puede ser reconocida como tal. Por este motivo, las comprobaciones de fiscalización referidas a los libramientos expedidos a dicha Oficina se han ampliado a los ejercicios de 1991, 1992, 1993 y 1994 (último ejercicio en el que se efectuaron libramientos a Sidney).

Los libramientos expedidos en estos cuatro ejercicios eran de dos tipos: los destinados a cubrir gastos derivados de la participación de TURESPAÑA en ferias de turismo de Australia (por un importe total de 11 millones de pesetas) y los destinados, genéricamente, a actuaciones de promoción (por 90 millones). Respecto de los primeros debe señalarse que los libramientos han sido justificados. Cabe considerar en consecuencia que, aunque los libramientos estaban pendientes de aprobación en diciembre de 1996 —como se ha señalado en el epígrafe VI.1.4—, la participación de TURESPAÑA en las ferias correspondientes ha quedado acreditada.

No ocurre lo mismo, sin embargo, con el segundo tipo de libramientos. TURESPAÑA ha aportado al Tribunal, como justificación de la regularidad de los mismos, un contrato administrativo suscrito en 1991 entre el Organismo y una persona física, en virtud del cual esta última se comprometía a desarrollar actuaciones de promoción del turismo español en Australia. Dicho contrato se ajustaba al modelo establecido por la Orden de 23 de julio de 1984, del Ministerio de Transportes, Turismo y Comunicaciones, para regular la realización de actividades de promoción, por parte de las entidades públicas o privadas, en países donde no exista una OET. La vigencia de dicho contrato, sin embargo, cubría tan sólo el ejercicio de 1991. No consta, por tanto, el título jurídico que permitiera a TURESPAÑA efectuar los cuatro libramientos

que se produjeron de 1992 a 1994. Las alegaciones señalan que estos libramientos, que suman 71 millones de pesetas, fueron justificados por el perceptor. Como resultado de la revisión de estas justificaciones realizada por el Tribunal, cabe hacer las siguientes consideraciones:

a) La justificación de los libramientos se efectuó por el perceptor entre julio y noviembre de 1994. En consecuencia, la justificación de los libramientos de 1994 abarca, tal como se indica en la documentación aportada en las alegaciones, los gastos realizados hasta octubre y los previstos desde esa fecha hasta final del ejercicio.

b) En diciembre de 1996, a pesar del tiempo transcurrido desde su justificación, no se habían aprobado por la autoridad competente las justificaciones recibidas. No hay siquiera constancia de que la unidad correspondiente hubiera procedido a revisar la totalidad de los justificantes aportados.

c) La realización del gasto ha quedado, en general, suficientemente acreditada aunque no se puede emitir una opinión sobre la procedencia de los gastos realizados

Tampoco han quedado acreditadas de forma suficiente, en la documentación analizada por el Tribunal en relación con las actividades de la supuesta oficina de Sidney, las actuaciones de promoción que pudieran haberse realizado con los fondos recibidos de TURESPAÑA.

La improcedencia y falta de justificación de estos libramientos, que ascendieron como se ha indicado a 71 millones de pesetas, presenta indicios de responsabilidad contable por alcance. En consecuencia, se procederá conforme a lo previsto en el artículo 46 de la LFTCu, remitiendo testimonio de los hechos a la Sección de Enjuiciamiento de este Tribunal.

VI.1.7. Conclusiones

De las actuaciones de fiscalización realizadas se deducen las siguientes conclusiones:

a) En el ejercicio fiscalizado, los sistemas de control interno implantados por TURESPAÑA para controlar los fondos librados a las Oficinas Españolas de Turismo eran ineficaces.

b) TURESPAÑA incumplió la normativa reguladora de los pagos «a justificar», que es el procedimiento utilizado para el libramiento de fondos a las Oficinas. Entre los incumplimientos, cabe destacar los siguientes: la expedición de órdenes de pago a favor de Oficinas que no habían justificado la inversión de los fondos percibidos con anterioridad; la falta de determinación tanto de las cajas pagadoras como de la unidad central a la que estaban adscritas; y la ausencia de nombramiento de los cajeros pagadores. Por otra parte, TURESPAÑA incumplió el artículo 63 del TRLGP, al expedir con cargo al presupuesto de 1994 órdenes de pago para atender gastos de otros ejercicios.

c) Las Oficinas Españolas de Turismo incumplieron las obligaciones que les corresponde como perceptoras de las órdenes de pago, conforme a la normativa reguladora de los pagos «a justificar». Entre los incumplimientos en este campo, deben destacarse los siguientes: la

rendición de las cuentas justificativas fuera de los plazos reglamentarios; la realización de gastos sin consignación; y la disposición de fondos sin ajustarse a los procedimientos exigidos por la normativa.

d) Se han observado indicios de responsabilidad contable por alcance en 104 libramientos que se encontraban, en diciembre de 1996, en alguna de las situaciones siguientes: en 5 de ellos, cuya cuantía total asciende a 70 millones de pesetas, sus cuentas justificativas no han sido rendidas; en otros 95, por un total de 309 millones, las cuentas justificativas no han sido aprobadas; y, por último, los 4 libramientos restantes, por 71 millones, fueron librados de forma impropia a una supuesta Oficina de Sidney. En consecuencia, se procederá conforme a lo establecido en el artículo 46 de la LFTCu, remitiendo testimonio de los hechos a la Sección de Enjuiciamiento.

VI.2. FISCALIZACIÓN DEL PROGRAMA 441.A «INFRAESTRUCTURA URBANA DE SANEAMIENTO Y CALIDAD DEL AGUA»

VI.2.1. Introducción

En 1994, el objetivo principal del programa 441.A «Infraestructura urbana de saneamiento y calidad del agua» era garantizar a los ciudadanos unos recursos hídricos de calidad suficiente para los distintos usos y necesidades, bajo el principio general de protección y preservación de los recursos naturales y del medio ambiente. La gestión del mismo correspondía a la Dirección General de Calidad de las Aguas, del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (MOPTMA) y a las Confederaciones Hidrográficas del Duero, del Ebro, del Sur de España, del Guadalquivir y del Júcar.

El programa 441.A no era el único que en 1994 desarrollaba actuaciones en materia de saneamiento de aguas. También se ejecutaron, especialmente por las cuatro Confederaciones y la Mancomunidad de Canales de Taibilla que no gestionaban el programa 441.A, proyectos de inversión en este mismo campo con cargo al programa 512.A «Gestión e infraestructura de recursos hídricos». Este último fue gestionado por la Dirección General de Obras Hidráulicas, del MOPTMA, las nueve Confederaciones Hidrográficas y la Mancomunidad de Canales del Taibilla. La asignación a dos programas distintos de actividades ligadas a los mismos objetivos supone una desviación respecto del principio de la clasificación funcional del gasto, cuyo cumplimiento estricto habría exigido que todas ellas hubieran estado encuadradas en el mismo programa.

VI.2.2. Objetivos, ámbito y limitaciones

Los objetivos de la fiscalización del programa 441.A han sido los siguientes:

a) Analizar los sistemas implantados de control interno y de información.

b) Comprobar la adecuación de los objetivos e indicadores a las actividades propias del programa y analizar los sistemas implantados para el seguimiento de aquéllos.

c) Analizar la ejecución de los créditos presupuestarios.

d) Verificar el sometimiento a la legalidad vigente en el desarrollo de la actividad económico-financiera establecida en el programa.

e) Analizar la incorporación al ordenamiento jurídico español de la normativa de la Unión Europea en materia de calidad del agua.

f) Analizar los aspectos más relevantes de la financiación con cargo a la Unión Europea de los proyectos del programa.

Las comprobaciones realizadas se han centrado en la Dirección General de Calidad de las Aguas (DGCA), dado que gestionó el 86% de las obligaciones reconocidas del programa. Además, se han realizado ciertas comprobaciones sobre las Confederaciones Hidrográficas (CH) gestoras del programa, a partir de las cuentas rendidas al Tribunal y de unos cuestionarios remitidos por éste al efecto. La fiscalización se ha centrado en la gestión del ejercicio de 1994, con algunas incursiones en ejercicios anteriores y posteriores cuando ha sido necesario para el adecuado cumplimiento de los objetivos fijados.

En el desarrollo de los procedimientos de fiscalización se han presentado algunas limitaciones, como consecuencia de las deficiencias existentes en la definición y seguimiento de los objetivos e indicadores del programa y de la falta de cierta documentación en los expedientes de contratos y de expropiaciones. La relevancia de estas limitaciones se analizará en los respectivos epígrafes.

VI.2.3. Control interno y sistemas de información

Los resultados obtenidos en el análisis de los sistemas de control interno y de información, asociados al Programa 441.A, han sido los siguientes:

a) La DGCA no había implantado el Sistema de Seguimiento de Programas establecido en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 14 de julio de 1992. Tampoco había implantado el Subsistema de Proyectos de Inversión, aprobado por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 28 de septiembre de 1987. En sustitución de dichos sistemas, la DGCA tampoco disponía de métodos alternativos que resultasen válidos para conocer el grado de consecución de los objetivos del programa. Pese a lo indicado en las alegaciones, la implantación de un sistema de seguimiento es exigible a todos los programas presupuestarios, con independencia de que no estén incluidos en la relación de programas para los que, según la normativa, deberá establecerse un sistema especial de seguimiento.

b) Ni la DGCA ni las CH disponían de manuales de procedimiento que definieran los distintos procesos de gestión del programa.

c) Los expedientes archivados en la DGCA, y en especial los de contratos de obras, están incompletos. La documentación que falta en los expedientes se encuentra

en las respectivas CH, que se encargan de la dirección de las obras (aunque el gasto es gestionado por la DGCA). Por ese motivo, la Dirección General hubo de dirigirse a las CH para obtener la documentación solicitada por el Tribunal. Además, el sistema informático de seguimiento de los expedientes, implantado por la DGCA, era insuficiente. En efecto, dicho sistema no proporciona información sobre las fechas relevantes (como las de adjudicación, certificaciones y recepciones) de cada obra, suministro o servicio.

d) La DGCA libraba fondos «a justificar» a las CH para atender al pago de expropiaciones. Dichos libramientos debían realizarse previa presentación, por la CH correspondiente, de ciertos documentos acreditativos de las expropiaciones y del cumplimiento de determinados trámites relacionados con las mismas. Sin embargo, la DGCA no ejercía un adecuado control previo de tales libramientos, ya que no comprobaba de forma suficiente la documentación presentada por la CH en la solicitud de los fondos. En cualquier caso, no se han detectado irregularidades en la justificación del empleo de los fondos «a justificar». Todo ello con independencia de que, como se señalará en el epígrafe VI.2.6, no existía cobertura legal en 1994 para el empleo del sistema de «pagos a justificar».

e) La DGCA, de acuerdo con la organización funcional aprobada, no contaba con una Oficina de Supervisión de los proyectos de obras. La supervisión de los proyectos estaba encomendada a las propias Subdirecciones Generales que los tramitaban, por lo que no existía una adecuada segregación de funciones.

A la fecha de cierre de los trabajos de campo, junio de 1996, persistían las deficiencias citadas, excepto la referida a la falta de cobertura legal del libramiento de fondos «a justificar».

VI.2.4. Definición, seguimiento y ejecución de los objetivos e indicadores

La Memoria del programa definió tres objetivos, denominados «Saneamiento», «Estaciones depuradoras de aguas residuales» (EDAR) y «Total anualidades». Este último, sin embargo, no puede considerarse que sea un objetivo autónomo. En efecto, la Memoria lo define como la suma de los importes de los proyectos de inversión asociados a los dos primeros y de los correspondientes a las inversiones en materia de vertidos y calidad de las aguas; definición que no es apropiada para un objetivo. En consonancia con estas características, la Memoria no estableció ningún indicador asociado a dicho objetivo.

Además, cabe formular las siguientes observaciones respecto de la forma en que se definieron los objetivos e indicadores del programa 441.A:

a) En la definición de los objetivos no se tuvieron en cuenta los proyectos de inversión de las CH. Tampoco fueron incluidos dichos proyectos (excepto los de la CH del Duero) en el Anexo de Inversiones que acompaña a la Memoria del programa.

b) El coste previsto de los objetivos se calculó únicamente a partir de los créditos del capítulo 6 «Inversiones reales» de la DGCA. No se tuvieron en cuenta a estos efectos, por tanto, los créditos del resto de los capítulos de la DGCA ni ninguno de los asignados a las CH.

c) Los proyectos contemplados en el Anexo de Inversiones no aparecen clasificados por objetivos. Ello dificulta el seguimiento de la ejecución de estos últimos.

d) No se definieron objetivos para una de las actividades del programa definidas en la Memoria, la «Gestión del dominio público hidráulico», pese a que contó con dotación presupuestaria.

e) Algunos de los indicadores de los objetivos «Saneamiento» y «EDAR» eran inadecuados. Así sucede, por ejemplo, con el indicador «población a servir». En efecto, en el objetivo «Saneamiento», este indicador no sirve para proporcionar información sobre el grado de avance o de consecución de los objetivos cuando los proyectos no están aún finalizados. Por este motivo, habría sido más adecuado, en su lugar, definir indicadores como «longitud de los colectores» u otros similares, como la propia DGCA manifestó por escrito en el proceso fiscalizador, en contradicción con lo expuesto posteriormente en las alegaciones.

Las deficiencias que acaban de indicarse obligan a concluir que la estructura de objetivos e indicadores del programa 441.A no era adecuada para reflejar las actividades encuadradas en el mismo. Si a esto se añade que no se había implantado un sistema de seguimiento de los objetivos e indicadores, no cabe sino deducir que la gestión del programa no cumplía la finalidad de la clasificación funcional del gasto, que debe ser informar de los objetivos del gasto público y de su grado de cumplimiento con el detalle y la precisión adecuados.

VI.2.5. Análisis de la liquidación presupuestaria del programa

Los créditos iniciales del programa 441.A se elevaron a 22.544 millones de pesetas. Las modificaciones presupuestarias del ejercicio situaron, sin embargo, el importe de los créditos definitivos en 22.387 millones de pesetas lo que significa una disminución neta de 157 millones. Las obligaciones reconocidas, por su parte, se elevaron a 19.323 millones de pesetas lo que representa un grado de ejecución del 86%. El cuadro VI.2.1 recoge la ejecución presupuestaria del programa, clasificada por órganos gestores.

No ha sido posible examinar la incidencia de las modificaciones presupuestarias en el cumplimiento de los objetivos del programa. En efecto, los expedientes de modificación de crédito no contienen una explicación de su impacto en la consecución de los objetivos, incumpliendo las Instrucciones de Contabilidad aplicables. Debe exceptuarse de esta consideración a la CH del Sur de España. Por otra parte, en la CH del Guadalquivir, el importe de los remanentes de los dos conceptos presupuestarios cuyos créditos se incrementaron fue superior al importe de la propia modificación, lo que pone de manifiesto que dichos incrementos no eran necesarios.

Según puede observarse en el cuadro VI.2.1, la DGCA fue el órgano gestor que alcanzó el mayor grado de ejecución presupuestaria (un 90%). Pese a ello, la Dirección General registró un nivel de ejecución bajo en algunos conceptos del capítulo 6 «Inversiones reales», debido a incurrir en retrasos en la adjudicación de ciertos contratos y en la recepción de algunas obras.

El grado de ejecución de los créditos de las CH fue inferior, en todos los casos, al de la DGCA. Destaca especialmente, en este sentido, la CH del Ebro, con un nivel de eje-

cución del 46%. Tan reducido porcentaje se debió a que el Organismo no reconoció ninguna obligación en el capítulo 7 «Transferencias de capital», que contaba con unos créditos de 400 millones de pesetas. Esta circunstancia se debió, a su vez, a dos motivos: por un lado, a que en 1994 no se ejecutaron las actuaciones previstas en un convenio, suscrito con la Comunidad Autónoma de La Rioja, para financiar la construcción de estaciones depuradoras de aguas residuales; por otro, a que en el ejercicio no se suscribieron otros convenios previstos con determinados Ayuntamientos.

CUADRO VI.2.1: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA
(En millones de ptas. y porcentajes)

Organismos	Créditos iniciales 1	Modificaciones presupuestarias 2	Créditos definitivos 3	Obligaciones reconocidas 4	% de ejecución 5 = 4/3	% de participación en la ejecución del programa, en términos de obligaciones reconocidas 6
DGCA	18.580	<175>	18.375	18.532	90,0	85,5
CH DEL DUERO	345	-	345	214	82,0	1,1
CH DEL EBRO	803	<12>	781	360	45,5	1,8
CH DEL SUR DE ESPAÑA	779	20	799	718	88,9	3,7
CH DEL GUADALQUIVIR	1.340	3	1.343	920	68,5	4,8
CH DEL JÚCAR	727	7	734	578	78,9	3,0
TOTAL	22.544	<157>	22.387	19.323	86,3	100,0

Con independencia de lo que acaba de especificarse respecto de la CH del Ebro, los bajos grados de ejecución de las CH respondieron, en líneas generales, a dos motivos: por una parte, a retrasos en la tramitación de los proyectos de obras; por otra, a la influencia de las moratorias concedidas en el pago de ciertas tarifas y cánones con motivo de la sequía. Este último factor, al provocar un descenso en los ingresos de los Organismos, obligó a reducir determinados gastos para no incurrir en desequilibrios presupuestarios. Con este propósito, la CH del Guadalquivir no reconoció el gasto ni abonó a la Diputación de Cádiz las cuotas de amortización del ejercicio correspondientes a los préstamos que ésta contrajo para cofinanciar unas obras de abastecimiento de agua. De este modo, la CH incumplió lo establecido por el Decreto 3138/1972, de 2 de noviembre.

Los gastos imputados por las CH al programa 441.A se financiaron por una doble vía: a través de las transferencias recibidas del Estado y con los recursos propios de las CH (fundamentalmente, los derivados de la recaudación de exacciones). La gestión, liquidación y recauda-

ción de estas exacciones ya fue objeto de una fiscalización del Tribunal de Cuentas, cuyos resultados se expusieron en el Informe Anual de 1993 (subapartado III.2 del volumen del Sector público estatal). Una de las conclusiones más destacables de ese procedimiento fue que los sistemas de organización y gestión establecidos por las CH para liquidar y recaudar las exacciones presentaban notables deficiencias. Por esta razón, se recomendaba en el Informe que dichos Organismos elaboraran manuales de procedimiento que ordenasen el proceso de gestión y que facilitasen una aplicación uniforme de la normativa reguladora de las exacciones. Esta recomendación del Tribunal ha sido atendida con la aprobación, por la Subsecretaría del MOPTMA, de un «Manual de gestión de los ingresos de las Confederaciones Hidrográficas».

VI.2.6. Análisis del cumplimiento de la legalidad

En este epígrafe se analizará el sometimiento a la legalidad de los contratos, convenios, expropiaciones y

subvenciones tramitados con cargo al programa 441.A. El análisis se ha realizado sobre una muestra representativa de los expedientes que o bien se iniciaron en 1994 o bien generaron gasto a lo largo del mismo.

VI.2.6.1. Contratación administrativa

En los expedientes analizados, cuyos presupuestos de adjudicación suman 19.586 millones de pesetas se han observado diversos incumplimientos de la normativa reguladora de la contratación administrativa. Los que se indican a continuación son comunes a los distintos tipos de contratos:

a) En los pliegos de cláusulas económico-administrativas particulares de los concursos (sistema de adjudicación empleado en el 53% de los contratos analizados) no se detallaron suficientemente, ni se ordenaron en la forma preceptiva, los criterios objetivos en función de los cuales se debería decidir la adjudicación. Esta deficiencia incrementa la discrecionalidad del órgano de contratación para seleccionar las ofertas presentadas.

b) Con carácter general, no se notificaron fehacientemente a los contratistas las resoluciones de adjudicación de los contratos. Ello ha impedido a la Administración controlar el cumplimiento de los plazos establecidos para presentar las fianzas definitivas y para suscribir los documentos contractuales administrativos.

c) En el 68% de los contratos analizados no se cumplió la obligación de publicar su licitación en el Diario Oficial de las Comunidades Europeas.

d) En el 17% de los expedientes examinados, las fianzas definitivas se presentaron después de la firma de los contratos.

e) En el 29% de los expedientes analizados, los informes del Servicio Jurídico del Estado, acreditativos de la capacidad del representante del adjudicatario, tienen fecha posterior a la de formalización del contrato.

Por lo que se refiere de forma específica a los contratos de obras, se han detectado las siguientes irregularidades:

a) En ocho proyectos del Sistema Automático de Información de Calidad de las Aguas (SAICA) no se redactó el estudio de seguridad e higiene en el trabajo, exigido por el Real Decreto 555/1986, de 21 de febrero, ni se aprobó el correspondiente presupuesto. Todo ello a pesar de que en los informes de la unidad de la DGCA que se encargó de la supervisión de los proyectos consta que dichos requisitos se habían cumplido.

b) Tres contratos registraron modificaciones y obras complementarias cuyos importes presupuestados conjuntos superaban el 20% del precio del contrato de la obra principal, que superaba los 100 millones de pesetas. A juicio del Tribunal de Cuentas, las características de estas obras y de sus adjudicaciones permiten deducir que la DGCA recurrió al procedimiento de autorización obras complementarias para eludir los requisitos exigidos para la aprobación de modificaciones cuando excedan del 20% del precio de la obra principal y éste supere los 100 millones de pesetas.

c) En el 41% de los contratos analizados se produjeron suspensiones de las obras que no fueron autorizadas por el órgano de contratación. La existencia de suspensiones se deduce de la expedición de certificaciones de obra sin importe y de la constancia de que, en determinados períodos, no se emitieron certificaciones.

d) Considerando el plazo de ejecución y el importe de las certificaciones emitidas, el 44% de los contratos había concluido a la fecha de la fiscalización. Sin embargo, no consta que, a dicha fecha, la DGCA hubiera realizado actuación alguna para acordar la recepción de las obras.

e) El importe de las garantías presentadas en la certificación 13.^a del expediente 04-C-43/93, para afianzar los abonos a cuenta por operaciones preparatorias realizadas por el contratista (como los acopios de materiales), fue insuficiente en cerca de 500.000 pesetas.

f) A juicio del Tribunal de Cuentas, de la documentación de cuatro de los cinco expedientes analizados relativos a la ejecución de obras por causas de emergencia no se deducían las razones de urgencia invocadas. Uno de los contratos (el relativo al expediente 02-C-257/93) fue, además, firmado por un órgano incompetente a estos efectos.

Entre los contratos de suministro analizados se han detectado las siguientes irregularidades en el expediente 04-B-392/94, adjudicado por 109 millones de pesetas:

a) En todos los lotes se formalizaron las actas de recepción única y definitiva, pero no las de recepción provisional.

b) En los lotes uno, dos y cinco se autorizó la devolución de la fianza definitiva antes de que finalizase el plazo de garantía.

c) En la ejecución de los lotes tres y cuatro se superaron, en ocho y seis meses, respectivamente, los plazos establecidos en los contratos, sin que conste la concesión de prórrogas ni ninguna otra actuación al respecto por parte de la DGCA.

Por último, en los contratos de asistencia y en los denominados «trabajos específicos y concretos, no habituales» se han registrado las siguientes irregularidades:

a) En el 21% de los contratos de este tipo analizados, la DGCA aplicó el Decreto 1005/1974, relativo a contratos de asistencia, cuando lo procedente habría sido aplicar el Real Decreto 1465/1985, referido a los «contratos de trabajos específicos y concretos, no habituales».

b) En algunos expedientes la documentación es incompleta e insuficiente. A título de ejemplo, en el 35% de los analizados no consta el documento de clasificación del contratista.

c) En el 8% de los expedientes analizados los presupuestos de contratación no ofrecían la preceptiva desagregación por partidas, lo que dificulta la comprobación del valor asignado a cada una.

Por las características especiales de las irregularidades, merecen destacarse las detectadas en el contrato «Diseño e implantación del Sistema Automático de In-

formación de Calidad de las Aguas (SAICA)», adjudicado por 402 millones de pesetas. Por una parte, el contrato fue calificado por la DGCA como contrato de asistencia, regulado por el Decreto 1005/1974. Sin embargo, su contenido obligaba a tipificarlo como «contrato para la adquisición de equipos y sistemas para el tratamiento de la información», regulado por el Decreto 2572/1973. En efecto, el objeto del contrato era implantar un sistema de detección automática, mediante determinadas alarmas, de los supuestos en los que la calidad de las aguas no se ajustasen a ciertos parámetros de tipo físico-químico. Por otra parte, se ha comprobado el funcionamiento del sistema, una vez recibido de conformidad por la DGCA el 18 de diciembre de 1995, con los siguientes resultados:

a) Tal como estaba planificado, el sistema debería permitir que se distinguieran, por un lado, las alarmas que requieran una rápida actuación de las CH y, por otro, aquellas en que no concurre esta urgencia. Sin embargo, las comprobaciones realizadas por el Tribunal han permitido concluir que el funcionamiento efectivo del sistema no permite tal distinción.

b) La DGCA no ha proporcionado al Tribunal, pese a haber sido solicitadas, algunas utilidades del sistema que deberían haber sido entregadas por el contratista (una copia en disco magnético de diversos documentos del trabajo realizado y el paquete «antivirus» de la red de área local instalada). Por su parte, una vez examinadas otras utilidades proporcionadas por la DGCA (la relación de autorizaciones de vertidos correspondiente a la CH del Sur de España y el plan de muestreo anual de la cuenca del Duero), se ha comprobado que se habían obtenido al margen del SAICA, por lo que no acreditan el funcionamiento de éste.

En definitiva, el sistema implantado no responde, a juicio del Tribunal de Cuentas, a los objetivos pretendidos por el contrato ni cumple las especificaciones establecidas en el mismo.

Por último, debe señalarse que los pagos derivados de las obras de emergencia, de las ejecutadas directamente por las CH y de las expropiaciones eran realizados por las propias CH con los fondos «a justificar» librados por la DGCA. Sin embargo, hasta 1995, no existía cobertura legal para que pudiera emplearse dicho sistema de libramiento de fondos. Sólo a partir de la entrada en vigor de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, se autorizó al MOPTMA para que, por medio de sus servicios, pudiera librar fondos «a justificar» a las CH.

VI.2.6.2. *Convenios*

Una parte del gasto imputado al programa 441.A corresponde a la ejecución de convenios suscritos por la Secretaría de Estado para las Políticas del Agua y el Medio Ambiente, la DGCA o las CH. Por medio de dichos convenios, concertados con diversas entidades y Administraciones Públicas, la DGCA y las CH se comprometieron a realizar y financiar ciertas actuaciones en materia de saneamiento de aguas.

Con carácter general, los convenios de la DGCA no precisan de forma suficiente sus compromisos. Así, los presupuestos, objetivos y plazos de las actuaciones previstas en los convenios no aparecen definidos con el detalle necesario. Ello supone una limitación importante para comprobar la acomodación de las actuaciones ejecutadas a lo previsto. No obstante, se han observado las siguientes irregularidades en la ejecución de los convenios:

a) La Secretaría de Estado suscribió en 1993 un convenio con la Fundación Empresa de la Universidad de Zaragoza, cuyo objeto era la realización de un «estudio e investigación de contaminantes en las aguas de la cuenca del Ebro para el cumplimiento de las Directivas CE». A juicio del Tribunal de Cuentas, dicho convenio debió tramitarse como contrato administrativo, debido a la naturaleza de su objeto y a la personalidad jurídica de la Fundación. Al no haberse tramitado como contrato, se han incumplido los principios generales de la contratación administrativa, en especial los de publicidad y concurrencia.

b) La Secretaría de Estado suscribió con diversos Ayuntamientos unos convenios para la realización de obras municipales. En ejecución de dicho convenio, la citada Secretaría de Estado concedió subvenciones a los Ayuntamientos sin cumplir los principios y requisitos establecidos en el artículo 81 del TRLGP (publicidad, concurrencia y objetividad en la concesión, entre otros).

c) Los procedimientos de ejecución, por la CH del Júcar, de sendos convenios suscritos con la Generalidad Valenciana y con el Ayuntamiento de Valencia no se ajustaron a los términos previstos en los mismos.

VI.2.6.3. *Expropiación forzosa de Bienes y Derechos*

La DGCA reconoció en 1994, con cargo al capítulo 6 «Inversiones reales» del programa 441.A, obligaciones derivadas de expropiaciones por 119 millones de pesetas. Dichas expropiaciones fueron tramitadas por la CH del Norte y correspondieron a un proyecto de saneamiento de las cuencas de los ríos asturianos. En su tramitación se han observado las siguientes irregularidades:

a) Ni la información pública del proyecto ni la declaración de urgente ocupación de los bienes y derechos fueron publicados por los medios previstos en la legislación de expropiación forzosa.

b) No consta en los expedientes la documentación acreditativa de ciertos trámites, ni ésta ha sido aportada al Tribunal pese a haber sido solicitada de forma expresa.

c) No han sido reconocidos de oficio, por la CH del Norte, los intereses por la demora registrada en la fijación del justiprecio o en su pago, incumpléndose las normas aplicables al efecto. Por otra parte, se han observado algunos casos en los que los intereses fueron inferiores, en pequeñas cuantías, a los procedentes.

VI.2.6.4. *Subvenciones*

Con cargo al capítulo 4 «Transferencias corrientes» del programa 441.A se reconocieron obligaciones por un

importe de 1,6 millones de pesetas, correspondientes a subvenciones, en las que se han detectado las siguientes irregularidades:

a) En las concedidas por la CH del Guadalquivir, que ascendieron a 1,1 millones de pesetas, el Organismo no había establecido las bases reguladoras de las ayudas. Por otra parte, no se respetaron en su concesión los principios de publicidad y concurrencia.

b) Las concedidas por la CH del Sur de España, por valor de 0,5 millones de pesetas, correspondieron a gastos derivados de las indemnizaciones por jubilaciones anticipadas, por lo que debieron haber sido aplicadas al capítulo 1 «Gastos de personal» según la normativa presupuestaria vigente para 1994 (la Resolución de abril de 1994, invocada en las alegaciones para justificar la imputación de las indemnizaciones al capítulo 4, es aplicable al ejercicio 1995).

VI.2.7. La incorporación al ordenamiento jurídico español de la normativa de la Unión Europea en materia de calidad de las aguas

La Directiva 91/271/CEE, sobre «Tratamiento de aguas residuales urbanas», tiene por objetivo la protección de las aguas superficiales de la Unión Europea contra el deterioro causado por los vertidos de aguas residuales. Esta Directiva debería haber estado incorporada al ordenamiento jurídico de los Estados miembros antes del 31 de diciembre de 1993.

De acuerdo con los objetivos de la fiscalización, señalados en el epígrafe VI.2.2, se ha analizado el proceso de incorporación de dicha Directiva al ordenamiento jurídico español. Los principales resultados obtenidos en dicho análisis han sido los siguientes:

a) La Directiva fue incorporada definitivamente* al ordenamiento jurídico español con la aprobación del Real Decreto-Ley 11/1995, de 28 de diciembre, desarrollado por el Real Decreto 509/1996, de 18 de marzo. Se produjo, por tanto, un retraso considerable en la incorporación de la citada Directiva. Debe señalarse, en cualquier caso, que todos los Estados miembros de la Unión Europea se encontraron con dificultades para efectuar la trasposición de esa norma. Así se deduce de las actas del comité creado en el seno de la Unión para efectuar el seguimiento de dicho proceso. En el caso español, las principales dificultades se presentaron a la hora de: armonizar las competencias de la Administración Central y de las Comunidades Autónomas; modificar determinados preceptos de la normativa del régimen local; y conseguir financiación para la construcción o adaptación de ciertas infraestructuras que resultaban necesarias para poder cumplir los compromisos establecidos en la propia Directiva.

b) Tampoco se elaboró en el plazo previsto (31 de diciembre de 1993) el programa de aplicación de la Directiva. Debe destacarse, no obstante, que el programa español fue el primero de los presentados en la Unión Europea.

c) El retraso en la trasposición de la Directiva ha tenido como consecuencia el incumplimiento de ciertos

plazos previstos en la misma para determinadas actuaciones, especialmente en materia de regulaciones o autorizaciones relacionadas con las aguas residuales.

d) El Consejo de Ministros aprobó, el 17 de febrero de 1995, el Plan Nacional de Saneamiento y Depuración de Aguas Residuales (PNSDAR), con objeto de planificar las infraestructuras necesarias para la aplicación de la Directiva 91/271/CEE. Su presupuesto se elevó a 1,8 billones de pesetas, a financiar en un 25% por la Administración del Estado y en el 75% restante por las Comunidades Autónomas. Sin embargo, en los convenios suscritos con diversas Comunidades para desarrollar dicho Plan no queda asegurada, de forma suficiente, la financiación comprometida por las Comunidades Autónomas. En concreto, no todos los convenios contemplaron el establecimiento por las Comunidades de un canon destinado a cubrir los costes de implantación y explotación de las plantas depuradoras que se construyan en desarrollo del Plan. El establecimiento de dicho canon es un requisito necesario para que las plantas puedan beneficiarse de la financiación del Estado o de la Unión Europea.

VI.2.8. Financiación de los proyectos del programa 441.A con cargo a la Unión Europea

Algunos proyectos de inversión de la DGCA, imputados al programa 441.A, se beneficiaron de la cofinanciación procedente de la Unión Europea. La mayor aportación correspondió al Fondo de Cohesión, aunque también se recibieron ayudas del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) y del instrumento LIFE.

VI.2.8.1. Fondo de cohesión

En 1994, las ayudas comprometidas por el Fondo de Cohesión para proyectos de la DGCA se elevaron a 18.440 millones de pesetas, frente a los 6.339 millones de 1993. Por su parte, las ayudas ingresadas en 1994 ascendieron 8.450 millones de pesetas, frente a los 4.802 millones del año anterior. Salvo algunas excepciones de pequeña importancia, las ayudas comprometidas representaban el 85% del presupuesto de cada proyecto, porcentaje máximo permitido por las normas del Fondo de Cohesión. Los resultados más significativos obtenidos en el análisis de la financiación de estos proyectos han sido los siguientes:

a) Dos proyectos no obtuvieron una decisión favorable de la Comisión de la Unión Europea. Se trata de los destinados al tratamiento de aguas residuales en San Sebastián y a la realización de estudios asociados al proyecto LINDE (2.ª fase), para los que se solicitaron ayudas por 680 y 2.332 millones de pesetas. El motivo fue, en ambos casos, que las licitaciones no se publicaron en el Diario Oficial de las Comunidades Europeas.

b) La Comisión ha suspendido el pago de las ayudas a un proyecto de saneamiento de aguas residuales en Rentería (Guipúzcoa) y a otro en Ceuta y Melilla, cuyos importes se elevaron a 103 y 211 millones de pesetas, respectivamente. La causa de la suspensión fue el incum-

plimiento del requisito técnico impuesto por la Comisión de conectar ciertas instalaciones con un sistema de depuración.

c) El gasto realizado en los proyectos SAICA (2.ª fase) y LINDE (1.ª fase), con unas ayudas comprometidas de 6.197 y 170 millones de pesetas respectivamente, ha sido inferior al previsto. Como consecuencia de ello, las ayudas que se ingresen del Fondo de Cohesión serán, previsiblemente, inferiores a las previstas, sin que la diferencia pueda recuperarse en favor de otros proyectos.

d) Se ha observado, en líneas generales, que la DGCA no ha efectuado un seguimiento eficaz de la ejecución de los programas de ayuda aprobados por la Comisión.

VI.2.8.2. **FEDER**

El FEDER ha cofinanciado un proyecto imputado al programa 441.A, denominado «Programa Operativo de Doñana, II Fase». Este proyecto cuenta con una ayuda aprobada de 3.000 millones de pesetas y sus obras deberían haberse iniciado en 1995. Sin embargo, en junio de 1996 sólo se había realizado un diagnóstico de la situación de los municipios afectados por el programa. Es previsible que este retraso en la ejecución del proyecto obligue a solicitar a la Comisión que modifique el plan de financiación.

VI.2.8.3. **Fondos LIFE**

El instrumento LIFE ha cofinanciado el proyecto SAICA —cuyas deficiencias han sido objeto de análisis en el subepígrafe VI.2.6.1—, para el que se aprobó una ayuda de 5,3 millones de pesetas. De dicho importe, sólo se han recibido 2,2 millones de pesetas. Pese a que el proyecto se encuentra finalizado desde el 18 de diciembre de 1995, como se ha indicado en dicho subepígrafe, la DGCA no ha solicitado de la Comisión que le remita nuevos pagos ni la liquidación final. La Comisión dispuso que el beneficiario de la ayuda debería remitir, en el plazo de tres meses desde la terminación del proyecto, un informe final de éste y el estado de gastos, requisitos que no han sido cumplidos por la DGCA.

VI.2.9. **Conclusiones**

De las actuaciones de fiscalización realizadas se deducen las siguientes conclusiones:

a) En el ejercicio fiscalizado, el control interno de la gestión de las actividades imputadas al programa 441.A presentaba limitaciones, destacando las relativas a los expedientes de contratos.

b) La estructura de objetivos e indicadores del programa no se adecuaba en 1994 a las actividades encuadradas en el mismo. Además, no se había implantado un sistema de seguimiento de los objetivos e indicadores.

c) En 1994, el grado medio de ejecución de los créditos del programa fue del 86%. Todas las CH (excepto

la del Sur de España) se situaron por debajo de la media, debido a los retrasos en la tramitación de los proyectos y a la influencia de las moratorias concedidas en el pago de las exacciones que recaudan estos Organismos.

d) Se han observado numerosos incumplimientos de los preceptos de la legislación de contratos. Por su parte, la tramitación de los convenios, subvenciones y expropiaciones tampoco se sometió, en toda su extensión, a la normativa aplicable.

e) La Directiva 91/271/CEE, sobre tratamiento de aguas residuales urbanas, se incorporó al ordenamiento jurídico español con notable retraso respecto del plazo preceptuado.

f) Diversos incumplimientos de la normativa de contratos y de los acuerdos de la Comisión han implicado, o previsiblemente implicarán, un retraso o una reducción de la financiación comunitaria para ciertos proyectos de inversión.

VI.3. **FISCALIZACIÓN DE LA GESTIÓN POR EL MOPTMA DE LA APORTACIÓN DEL 1% DE SUS INVERSIONES AL PATRIMONIO HISTÓRICO ESPAÑOL**

VI.3.1. **Objetivos, ámbito y limitaciones**

El artículo 68 de la Ley 16/1985, de 29 de julio, sobre el Patrimonio Histórico, dispone que en el presupuesto de cada obra pública superior a 100 millones de pesetas, financiada total o parcialmente por el Estado, se incluya una partida equivalente, al menos, al 1% de los fondos de aportación estatal, destinada a financiar los trabajos de conservación y enriquecimiento del patrimonio histórico español. La regulación complementaria de esta obligación se encuentra en las siguientes disposiciones: los artículos 58 a 60 del Real Decreto 111/1986, de 10 de enero; la Orden del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (MOPTMA) de 28 de agosto de 1986 (modificada parcialmente por la de 4 de marzo de 1992); y la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 5 de diciembre de 1986.

La fiscalización se ha centrado en la gestión realizada por el MOPTMA de la partida señalada en el párrafo anterior (en adelante, 1% cultural), por ser el principal agente contratante de obras públicas. En concreto, se han examinado, tanto los proyectos de obra pública financiados por el propio MOPTMA o por los Organismos autónomos y Entes públicos adscritos al mismo, como los financiados, contruidos y explotados por particulares en virtud de alguna concesión administrativa otorgada por dichos Entes públicos. La fiscalización se ha extendido al análisis de la ejecución de los proyectos de conservación financiados con las partidas procedentes del 1% cultural.

Los objetivos de la fiscalización han sido los siguientes:

a) Verificar el cumplimiento de la legalidad en las actuaciones del MOPTMA relacionadas con el 1% cultural.

b) Evaluar los procedimientos de gestión del 1% cultural, en sus distintas fases de constitución, distribución, aplicación, control e información.

Las comprobaciones realizadas se han referido, básicamente, al ejercicio de 1994, con ampliaciones a ejercicios anteriores o posteriores, cuando ha sido necesario para el adecuado cumplimiento de los objetivos fijados. En particular, las comprobaciones referidas a la ejecución de los proyectos financiados con el 1% cultural se han extendido a las actuaciones realizadas hasta junio de 1996. Se han presentado algunas limitaciones a la fiscalización, como consecuencia de las deficiencias de ciertos sistemas de control e información, cuya relevancia se analizará en los epígrafes siguientes.

VI.3.2. Normativa reguladora

Como se ha señalado en el epígrafe anterior, el artículo 68 de la Ley del Patrimonio Histórico, por el que se creó el denominado 1% cultural, fue desarrollado por los artículos 58 a 60 del Real Decreto 111/1986, de 10 de enero, y por diversas Órdenes ministeriales. No obstante, la regulación contenida en dicho Real Decreto presenta algunas imprecisiones, que han dado lugar a diversas deficiencias en la gestión del 1% cultural. Entre tales imprecisiones, pueden destacarse las siguientes:

a) El Real Decreto emplea términos ambiguos, como obra pública, para delimitar los tipos de proyecto sujetos a la obligación de que sus presupuestos incluyan el 1% cultural. Ello ha provocado que, en numerosas ocasiones, los distintos agentes que intervienen en la gestión de dicha partida hayan formulado diferentes interpretaciones de aquellos términos. Lo mismo ha ocurrido por la ambigüedad de expresiones como bienes de interés cultural, empleadas en el Real Decreto para designar uno de los posibles destinos de los fondos constituidos con el 1% cultural.

b) El Real Decreto no reguló, con la precisión necesaria, el proceso de gestión del 1% cultural, tanto en lo que se refiere a la gestión presupuestaria como en lo relativo a las funciones, informes y plazos que debe rendir o cumplir cada agente que interviene en dicho proceso.

En el ámbito exclusivo del MOPTMA, el Subsecretario dictó la Circular 5/92, con objeto de asegurar una gestión homogénea del 1% cultural. Sin embargo, dicha Circular no contempló a todos los agentes del Ministerio, al no ser aplicable a las Sociedades estatales ni a los Entes públicos adscritos al mismo, ni tampoco a las obras públicas gestionadas en virtud de una concesión administrativa del Estado.

VI.3.3. Proceso de gestión del 1% cultural en el MOPTMA

El proceso de gestión por el MOPTMA del 1% cultural es muy complejo, ya que requiere muchos trámites y afecta a un número elevado de agentes. Todo el proceso gira alrededor de la transferencia de información entre los agentes que intervienen en el mismo, lo que genera a su vez un gran volumen de documentación. La propia complejidad del proceso requiere unos mecanismos de control e información suficientemente fluidos y ágiles,

que permitan una gestión eficaz del 1% cultural. Se ha comprobado, sin embargo, que los mecanismos implantados por el MOPTMA en 1994 presentaban importantes debilidades a este respecto. Puede destacarse, como excepción, el Acuerdo de colaboración con el Ministerio de Cultura de 3 de noviembre de 1994, citado en las alegaciones, que permitió un mejor conocimiento del destino final de los créditos.

Desde el punto de vista presupuestario, el proceso se inicia con la retención, por la Dirección General encargada de ejecutar un proyecto de inversión, del crédito correspondiente al 1% del presupuesto de la obra. La Dirección General correspondiente dispone de dos opciones para utilizar los créditos retenidos:

a) En primer lugar, invertirlos directamente en trabajos de conservación o enriquecimiento del patrimonio histórico, o en bienes de interés cultural relacionados con las actividades del centro gestor. El Real Decreto 111/1986 dispone que, en el caso de optar por inversiones en el patrimonio histórico, éstas deberán estar relacionadas preferentemente con la obra de la que procede la retención del 1%, o con su entorno inmediato.

b) En segundo lugar, puede comunicar los créditos retenidos a la Oficina Presupuestaria del MOPTMA. Ésta, a su vez, dispone de dos opciones para el empleo de dichos créditos (aunque, como se señala en las alegaciones, no lo prevea expresamente la normativa, se ha comprobado que esta función la desempeña de hecho la Oficina Presupuestaria): por un lado, destinarlos a la financiación de proyectos o actuaciones, relacionados con el patrimonio histórico, que tramiten otros centros gestores del MOPTMA; por otro, comunicar los créditos retenidos a la Dirección General de Presupuestos, del Ministerio de Economía y Hacienda, para que puedan acordarse con cargo a los mismos ampliaciones de crédito en el Ministerio de Cultura. Esta última opción equivale, en definitiva, a que las partidas del 1% cultural puedan invertirse finalmente por el Ministerio de Cultura.

Los proyectos de conservación o enriquecimiento del patrimonio histórico o de fomento de la creatividad artística, a los que se asignen partidas del 1% cultural, deben contar con la aprobación del Ministerio de Cultura, de acuerdo con el artículo 58.4 del Real Decreto 111/1986. Por otro lado, con independencia de las dos opciones señaladas, ciertas Direcciones Generales del MOPTMA están obligadas, por la Orden de 4 de marzo de 1992, a transferir el 20% del crédito retenido (es decir, el 0,2% del presupuesto de la obra) al Centro de Estudios Históricos de Obras Públicas y Urbanismo (CEHOPU). Esta unidad depende del Centro de Estudios y Experimentación de Obras Públicas (CEDEX), Organismo autónomo del MOPTMA.

La realización de cada uno de los trámites señalados implica la elaboración de numerosas operaciones presupuestarias (retenciones de créditos, anulaciones, declaraciones de transferibilidad, ampliaciones, etc.). De acuerdo con los procedimientos establecidos en las Instrucciones de Contabilidad y en el SICOP, ello acarrea la elaboración de un número también elevado de documentos contables. Todo lo cual dificulta el conocimiento exacto de la situa-

ción de los fondos procedentes del 1% cultural e impide, en concreto, que se pueda delimitar de forma adecuada el destino final de las partidas retenidas en el presupuesto de cada obra pública.

Entre las deficiencias detectadas en la retención del 1% cultural, realizada en 1994 por los centros gestores del MOPTMA, destacan las siguientes:

a) Se omitió indebidamente la retención del crédito por un importe de 425 millones de pesetas para el conjunto de dichos centros gestores. Destaca, en este sentido, la Dirección General de Infraestructuras del Transporte Ferroviario, que no retuvo créditos por importe de 350 millones de pesetas (actuando por compensación, como se reconoce en las alegaciones). La falta de retención supone, por tanto, un incumplimiento del artículo 68 de la Ley 16/1985 y, desde el punto de vista procedimental, también del artículo 58.6 del Real Decreto 111/1986, que dispone que la fiscalización previa del gasto del proyecto exigirá la acreditación de que se ha retenido el 1% cultural.

b) La Dirección General de Calidad de las Aguas revocó en 1994 retenciones acordadas en el mismo ejercicio, incumpliendo el artículo 20.3 de la Ley 33/1987, de Presupuestos Generales del Estado para 1988.

c) Las Direcciones Generales de Obras Hidráulicas y de Calidad de las Aguas incumplieron la Orden de 4 de marzo de 1992, al no emitir las propuestas de pago al CEHOPU correspondientes al 0,2% del presupuesto de algunas obras.

d) Las Direcciones Generales de Carreteras y de Obras Hidráulicas fraccionaron las retenciones de crédito de 1994 entre las correspondientes a la anualidad de la obra del ejercicio corriente y las de los ejercicios futuros. Por el procedimiento de gestión presupuestaria, estas últimas retenciones se anularon al cierre del ejercicio de 1994. En consecuencia, para poder disponerse en los ejercicios siguientes de las partidas aplazadas del 1% cultural, en cada uno de ellos debe procederse de nuevo a la emisión de los correspondientes documentos de retención del crédito. Se ha comprobado, sin embargo, que la Dirección General de Obras Hidráulicas, en todos los casos, y la de Carreteras, en la mayoría, dejaron de emitir en 1995 los oportunos documentos de retención de los créditos aplazados correspondientes a las anualidades de dicho ejercicio por obras iniciadas en años anteriores. De este modo, se dejaron de retener créditos del 1% cultural por un importe de, al menos, 146 y 227 millones de pesetas, respectivamente.

e) La Dirección General de Carreteras retuvo créditos en exceso por 192 millones de pesetas. De este importe, 56 millones correspondieron a retenciones duplicadas, 115 millones a retenciones indebidas de anualidades de obras de ejercicios anteriores y 21 millones a retenciones correspondientes a obras cuyo presupuesto era inferior a 100 millones de pesetas.

f) Asimismo, la Dirección General de Obras Hidráulicas retuvo créditos en exceso por 28 millones de pesetas. De ellos, 5 millones correspondieron a retenciones practicadas en obras de presupuesto inferior a 100 millones de pesetas.

g) La Dirección General de la Marina Mercante efectuó la retención correspondiente a un proyecto cinco

meses después de aprobarse el gasto de la obra y tres meses después de adjudicarse el contrato.

La citada Circular 5/92, de la Subsecretaría del MOPTMA, atribuye a la Oficina Presupuestaria del Ministerio determinadas competencias en la gestión del 1% cultural procedente de las obras del propio MOPTMA. Todas ellas tenían en común como finalidad la de centralizar en la Oficina Presupuestaria la información relacionada con el 1% cultural, desde su retención hasta, en su caso, el inicio de las gestiones para la ampliación de los créditos del Ministerio de Cultura. Sin embargo, dicha función centralizadora no pudo ser llevada a cabo de forma plena en 1994, al menos por los dos motivos siguientes:

a) Las Direcciones Generales obligadas a transferir el 0,2% del presupuesto de cada obra al CEHOPU no informaron a la Oficina Presupuestaria de las transferencias realizadas al efecto, con la excepción de la Dirección General de Infraestructura del Transporte Ferroviario.

b) Ninguna Dirección General informó a la Oficina Presupuestaria de la ejecución de los créditos que, procedentes del 1% cultural, fueron invertidos por los propios centros gestores del MOPTMA. Aunque este trámite no está previsto en la Circular, su ejecución es necesaria para que la Oficina Presupuestaria disponga de toda la información relativa a la gestión de esos fondos.

VI.3.4. Aplicación del 1% cultural constituido en el MOPTMA

El importe total al que ascendieron en 1994 las partidas del 1% cultural derivadas de los proyectos de obras del MOPTMA fue de 3.825 millones de pesetas. La mayor cuantía procedió de la Dirección General de Carreteras, con 3.072 millones, seguida de lejos por la procedente de la Dirección General de Obras Hidráulicas, 372 millones.

Dichos fondos se distribuyeron como sigue:

a) Para proyectos de rehabilitación y conservación del patrimonio ejecutados por los centros gestores del MOPTMA se destinaron 2.097 millones de pesetas.

b) Se transfirieron al CEHOPU 829 millones de pesetas, según estimaciones de la Oficina Presupuestaria del MOPTMA.

c) Los 899 millones de pesetas restantes se asignaron a la ampliación de crédito en el Ministerio de Cultura.

A continuación se analiza el destino concedido a los fondos del 1% cultural procedente del MOPTMA, siguiendo la anterior distribución.

VI.3.4.1. *Proyectos de rehabilitación y conservación ejecutados por el MOPTMA*

Los 2.097 millones de pesetas asignados a trabajos de rehabilitación y conservación del patrimonio histórico ejecutados por el propio MOPTMA se repartieron entre

veinte proyectos. De ellos, sólo cuatro fueron realizados en el entorno de la obra original de cuyo presupuesto se retuvo el 1% cultural. Dichos proyectos, que contaron en total con una asignación de 45 millones de pesetas, fueron gestionados por la Dirección General de Carreteras. Como se ha indicado en el epígrafe VI.3.3, cuando las partidas retenidas se invierten en proyectos de rehabilitación y conservación del patrimonio, éstos deben estar preferentemente relacionados con la obra de la que proceden los fondos o con su entorno inmediato.

Del análisis de la ejecución de los veinte proyectos se desprenden los siguientes comentarios, que se agrupan en función de los centros gestores respectivos:

a) Dirección General de Vivienda, Urbanismo y Arquitectura

Esta Dirección General fue la más beneficiada en el reparto de los créditos procedentes del 1% cultural, ya que recibió 1.681 millones de pesetas para la financiación de catorce proyectos. La mayoría de éstos contaba, además, con financiación procedente de los créditos ordinarios consignados a la Dirección General en los Presupuestos Generales del Estado. Esta circunstancia dificulta que pueda diferenciarse, en el análisis de la ejecución de estos proyectos, entre el grado de utilización de los créditos del 1% cultural y el correspondiente a los créditos ordinarios. A dichos efectos, el Tribunal ha empleado el criterio de considerar las obligaciones reconocidas con anterioridad a la recepción por la Dirección General de los créditos del 1% cultural, como correspondientes a la disposición de los créditos ordinarios.

La aplicación del criterio expuesto conduce al Tribunal a situar el importe de las obligaciones reconocidas en 1994 con cargo a los fondos del 1% cultural en 903 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 54%. De igual modo, los remanentes ascendieron, por tanto, a 778 millones de pesetas, de los cuales sólo 156 millones se incorporaron al ejercicio de 1995 para continuar la ejecución de los proyectos. Con cargo a estos remanentes incorporados se reconocieron obligaciones en 1995 por 50 millones de pesetas. Ello significa que la Dirección General sólo invirtió, entre 1994 y 1995, el 57% de los fondos que le fueron asignados en 1994 con cargo al 1% cultural.

Los proyectos en los que la Dirección General de la Vivienda invirtió los fondos del 1% cultural pueden dividirse en tres grupos:

a.1) Proyectos de rehabilitación y conservación de teatros. En 1994 se asignó un total de 255 millones de pesetas a diversos proyectos con esta finalidad. No obstante, en ese mismo año no se reconoció para los mismos ninguna obligación con cargo a los fondos del 1% cultural. La nula ejecución de estos créditos estuvo motivada, fundamentalmente, por los retrasos en la contratación de las obras. Debe destacarse, por otra parte, que no consta que el Ministerio de Cultura hubiera aprobado la financiación de estos proyectos con cargo a las partidas del 1% cultural, aprobación exigida por el artículo 58.4 del Real Decreto 111/1984. Asimismo, con independencia de su financiación por las partidas del 1% cultural o por los

créditos ordinarios de la Dirección General, se han observado las siguientes irregularidades en la ejecución de estos proyectos:

— Si se exceptúan los convenios para la rehabilitación de sendos teatros en Reus y Aranjuez, ninguno de los demás convenios suscritos con esta finalidad, entre la Dirección General y diversas administraciones territoriales, fue informado por la Asesoría Jurídica del Ministerio. Se incumplió con ello el Acuerdo del Consejo de Ministros de 13 de mayo de 1988, sobre fiscalización limitada previa. En las alegaciones se justifica esta situación por el hecho de que los convenios que no pasaron el trámite no tenían la denominación de «convenio». Lo cierto es que la mera denominación no evita que el contenido material fuera el propio de un convenio, por lo que el Informe de la Asesoría Jurídica era preceptivo.

— El coste del proyecto de rehabilitación del Teatro Jovellanos de Gijón superó en 183 millones de pesetas las previsiones iniciales. Según el convenio suscrito con el Ayuntamiento de esa ciudad, el coste de las modificaciones del proyecto, de las obras complementarias y de las revisiones de precios debería repartirse por partes iguales entre la Dirección General y el Ayuntamiento. Fuese a ello, el coste adicional señalado fue satisfecho exclusivamente a cargo de la Dirección General, que propuso el pago correspondiente en 1995 y sin que conste que haya realizado gestiones ante el Ayuntamiento para recuperar la mitad de ese importe.

— La Comunidad Autónoma de Madrid incumplió los plazos de abono de su aportación al proyecto de rehabilitación del Teatro Real de Aranjuez, acordados en el convenio suscrito al efecto. Así, la Dirección General del MOPTMA aportó 208 millones de pesetas, en 1995, sin que hasta febrero de 1996 la Comunidad de Madrid efectuara su aportación.

a.2) Otros proyectos de rehabilitación y conservación del patrimonio. Excluyendo los teatros, los demás proyectos de rehabilitación y conservación del patrimonio recibieron asignaciones por valor de 126 millones de pesetas. Las obligaciones reconocidas en 1994, correspondientes a esos créditos, ascendieron, sin embargo, únicamente a 3 millones de pesetas. Destaca, en este sentido, la nula ejecución durante ese año de los créditos asignados a unas obras en el Canal de Castilla, por importe de 70 millones de pesetas. La causa de la misma reside en no haberse suscrito, entre las Direcciones Generales de la Vivienda y de Obras Hidráulicas del MOPTMA, el convenio destinado a concretar los proyectos de rehabilitación que debían ser emprendidos. Tampoco durante 1995 se ejecutaron créditos en dicha obra.

a.3.) Subvenciones a entidades públicas y privadas para la ejecución de proyectos de rehabilitación y conservación del patrimonio. A este destino se asignaron créditos del 1% cultural por importe de 1.300 millones de pesetas. Por su parte, las obligaciones reconocidas en 1994 con cargo a estos créditos ascendieron a 900 millones de pesetas, lo que representa un grado de ejecución del 69%. Las subvenciones fueron concedidas en virtud de convenios suscritos por el MOPTMA con los beneficiarios, siendo tramitadas como subvenciones nominativas. Dado

que los Presupuestos Generales del Estado no contemplaron dichas subvenciones como nominativas y que no existía una norma legal que imponía su otorgamiento a la Administración, debe concluirse que en la concesión de las mismas se han incumplido los principios de publicidad, concurrencia y objetividad. Por otra parte, los convenios no regularon de forma suficiente los compromisos derivados para el beneficiario de la subvención. Así, en varios convenios no se especificaron determinados extremos, como: la inversión que se subvencionaba; el plazo de ejecución del proyecto de rehabilitación al que se destinaba la ayuda; o la obligación del beneficiario de justificar el empleo de la subvención. Asimismo, se han observado deficiencias en el archivo de los expedientes de las subvenciones por los órganos concedentes. En efecto, ciertos documentos acreditativos del cumplimiento de determinados trámites han debido ser obtenidos por el Tribunal al margen de dichos expedientes. Además, se han observado las siguientes irregularidades en las correspondientes subvenciones:

— No consta que el convenio suscrito con la Comunidad Autónoma de Cataluña, para la rehabilitación del Edificio Merced (Montserrat), fuera autorizado por la Comisión Delegada del Gobierno para la Política Autonómica. Con ello se incumplió el Acuerdo del Consejo de Ministros de 2 de marzo de 1990.

— En dos casos, la Dirección General de la Vivienda no efectuó un seguimiento adecuado del cumplimiento de los requisitos asumidos por los beneficiarios de sendas subvenciones. Una de ellas estaba destinada a la rehabilitación del Edificio Abad (Montserrat) y ascendió a 150 millones de pesetas. La subvención fue abonada a finales de 1994, pero la Dirección General no requirió del beneficiario que justificara su inversión, hasta que este extremo fue solicitado por el Tribunal. El destino de la segunda fue la rehabilitación del Teatro Lliure (Barcelona). El pago de esta subvención, por importe de 50 millones, fue propuesto por la Dirección General a finales de 1995; sin embargo, hasta julio de 1996 no recibió justificación alguna, sin que hubiera realizado en estos meses ninguna actuación para reclamarla.

b) Dirección General de Carreteras

Esta Dirección General gestionó créditos del 1% cultural, por 45 millones de pesetas, para financiar cuatro proyectos. Las obligaciones reconocidas se elevaron a 30 millones de pesetas. Destaca, a este respecto, el proyecto «Monumento al Toreo» en Camas (Sevilla). Habiéndose asignado a este proyecto 10 millones de pesetas procedentes de los fondos del 1% cultural reconocieron obligaciones con cargo al mismo, debido a la disconformidad mostrada por la Comisión Delegada en la fiscalización del gasto. La Dirección General de Carreteras solicitó, en septiembre de 1995, diversa documentación al contratista y a la Demarcación de Carreteras de Andalucía Occidental para iniciar los trámites de convalidación del gasto. No obstante, a la fecha de finalización de los trabajos de campo, junio de 1996, la Dirección General aún no había recibido dichos documentos.

c) Otros centros gestores del MOPTMA

La Dirección General de Costas y la Confederación Hidrográfica del Segura recibieron créditos del 1% cultural por importe de 268 y 103 millones de pesetas, respectivamente, para la financiación de un proyecto por cada centro gestor. Los grados de ejecución fueron del 88% en el caso de la Dirección General y del 100% en la Confederación Hidrográfica.

VI.3.4.2. Transferencias al CEHOPU

Como se ha indicado, el CEHOPU es una unidad constituida en el seno del CEDEX, Organismo autónomo del MOPTMA. La función principal del CEHOPU es el desarrollo de estudios e investigaciones en materia de historia y arqueología de las obras públicas y el urbanismo. El recurso principal de su financiación es el porcentaje que le corresponde dentro de los créditos retenidos por el 1% cultural en ciertas Direcciones Generales del MOPTMA.

De acuerdo con las estimaciones de la Oficina Presupuestaria del Ministerio, las transferencias realizadas al CEHOPU en 1994 por ese concepto ascendieron a 829 millones de pesetas. La contabilidad del CEHOPU refleja, sin embargo, unos ingresos de 1.383 millones de pesetas. La diferencia entre ambas cifras debe atribuirse a dos motivos: por un lado, a que la cifra proporcionada por la Oficina Presupuestaria es, en realidad, una estimación; por otro, a que el CEHOPU aplica el criterio de caja y contabiliza los ingresos en el momento de su cobro, en lugar de hacerlo en la fecha de su devengo. A su vez, la aplicación del criterio de caja se debe a que las Direcciones Generales que retienen el 1% cultural y transfieren el 20% de este importe al CEDEX no comunican a este Organismo el correspondiente reconocimiento de la obligación, por lo que éste desconoce el importe de las transferencias hasta el momento de su cobro.

El grado de ejecución del CEHOPU ha sido muy bajo. Así, frente a unos ingresos recibidos de 1.383 millones de pesetas, sólo ejecutó gastos en el ejercicio por valor de 237 millones. El importe no invertido pasa a incrementar el remanente del CEDEX, que lo dedica a la financiación de sus actividades propias, dado que se recoge en la cuenta corriente general del Organismo como se reconoce en las alegaciones. De esta forma, la mayor parte de las transferencias que recibe el CEHOPU del 1% cultural pierden su carácter finalista, ya que dejan de invertirse en proyectos de conservación del patrimonio histórico. Debe señalarse, a este respecto, que el CEHOPU recibió, entre 1986 y 1994, transferencias procedentes del 1% cultural por importe de 4.947 millones de pesetas, de los cuales sólo invirtió 1.062 millones. No pueden aceptarse las alegaciones a este punto, que sostienen que el grado de ejecución fue mayor que el indicado, ya que los datos anteriores se corresponden con la contabilidad del Organismo y fueron contrastados en la fiscalización.

VI.3.4.3. Ministerio de Cultura

Como se ha indicado anteriormente, las partidas del 1% cultural contribuyeron a ampliar los créditos del Mi-

nisterio de Cultura por un importe inicial de 899 millones de pesetas. Sin embargo, únicamente se aprobaron ampliaciones por 641 millones. Por otra parte, estas ampliaciones de crédito se aprobaron en los últimos días del ejercicio, lo que impidió al Ministerio de Cultura reconocer obligaciones con cargo a los créditos ampliados. El retraso en la aprobación de las ampliaciones se debió, a su vez, a la demora con la que la Oficina Presupuestaria del MOPTMA comunicó a la Dirección General de Presupuestos, del Ministerio de Economía y Hacienda, las retenciones del 1% cultural disponibles para dichas ampliaciones. Esta dilación era práctica habitual de la Oficina Presupuestaria, que no efectuaba dicha comunicación hasta los últimos meses del ejercicio, ya que, hasta entonces, concedía prioridad a destinar los fondos del 1% cultural a proyectos de rehabilitación y conservación gestionados por unidades del propio MOPTMA. Este retraso —como confirman las alegaciones— se debía en parte a que las Direcciones Generales del MOPTMA posponían hasta final del ejercicio la remisión de los documentos de retención de crédito a la Oficina Presupuestaria.

El Real Decreto 111/1986 atribuye al Ministerio de Cultura determinadas competencias relacionadas con la vigilancia del cumplimiento de la normativa del 1% cultural. Así, en el artículo 60 se dispone que dicho Ministerio elevará al Gobierno un informe anual analizando el grado de cumplimiento de la obligación de constituir las partidas del 1% cultural y el destino y aplicación de estas últimas. El informe de 1994, sin embargo, se limita a reflejar una serie de datos heterogéneos, correspondientes a diversos períodos, que no permiten obtener una valoración global del grado de cumplimiento de la normativa del 1% cultural. Debe destacarse, a este respecto, que el informe no denuncia irregularidad alguna en la gestión de estos fondos.

VI.3.5. Gestión del 1% cultural por los Organismos autónomos y Entes públicos adscritos al MOPTMA

En 1994, los Organismos autónomos y Entes públicos adscritos al MOPTMA gestionaron 76 proyectos de obras públicas a los que les era aplicable la obligación de consignar el 1% cultural y cuyos presupuestos de ejecución material ascendieron a 47.605 millones de pesetas. Dicha obligación sólo se cumplió, sin embargo, en cuatro proyectos de las Autoridades Portuarias de Tenerife y Santander. En cualquier caso, ambos Entes incumplieron la obligación de informar al Ministerio de Cultura de los proyectos de rehabilitación y conservación a los que se destinaron los referidos fondos.

Por otra parte, se incumplió también la obligación de consignar el 1% cultural en los dos proyectos de obras públicas construidas y explotadas por particulares en virtud de concesiones administrativas otorgadas por Entes públicos adscritos al MOPTMA. Se trata de dos proyectos asociados a sendas concesiones otorgadas por las Autoridades Portuarias de Tarragona y de la Bahía de Algeciras, cuyos presupuestos de ejecución material ascendían a 1.029 y 389 millones de pesetas, respectivamente.

VI.3.6. Conclusiones y recomendaciones

De las actuaciones de fiscalización realizadas se deducen las siguientes conclusiones:

a) La normativa reguladora del 1% cultural, en especial el Real Decreto 111/1986, presenta algunas imprecisiones, tanto en la definición de los proyectos a los que es aplicable, como en la regulación de los procesos de gestión asociados a dicha partida.

b) El procedimiento de gestión del 1% cultural es muy complejo, ya que incluye un número muy elevado de agentes, trámites y documentos. Por otra parte, los sistemas de control e información establecidos al respecto han presentado importantes debilidades, lo que supone una limitación para el conocimiento adecuado del destino final de los créditos retenidos por el 1% cultural.

c) Los centros gestores del MOPTMA incumplieron la obligación de constituir el 1% cultural en diversos proyectos. Los créditos no retenidos por este motivo ascendieron a 425 millones de pesetas. Otras irregularidades detectadas en la constitución del 1% cultural fueron el incumplimiento de la obligación de realizar ciertas transferencias al CEHOPU y la retención de créditos en exceso.

d) El grado de ejecución de los proyectos de obras y de las subvenciones financiadas con los fondos del 1% cultural ha sido muy bajo. La Dirección General de la Vivienda, principal destinatario de los fondos constituidos en el Ministerio, ejecutó sólo el 54% de los créditos. El CEHOPU, por su parte, sólo invirtió el 17% de los ingresos recibidos por su participación en el 1% cultural. Los ingresos no invertidos por el CEHOPU incrementan el remanente del CEDEX, con lo que la mayor parte de los fondos pierden su carácter finalista, al invertirse en actuaciones ajenas al patrimonio histórico.

e) En la ejecución por el MOPTMA de los proyectos de rehabilitación y conservación del patrimonio, financiados con fondos del 1% cultural, se han observado diversas irregularidades, consistentes en su mayoría en el incumplimiento de los convenios suscritos con diversas administraciones para emprender dichos proyectos.

f) También se han observado irregularidades en las subvenciones concedidas por el MOPTMA, con cargo al 1% cultural, para financiar proyectos de rehabilitación y conservación desarrollados por entidades públicas y privadas. Destaca, en este sentido, una subvención de 50 millones de pesetas concedida por la Dirección General de la Vivienda a la Fundación Teatro Lliure. El pago de la misma fue propuesto por la Dirección General a finales de 1995; sin embargo, hasta julio de 1996 no recibió justificación alguna, sin que hubiera realizado en esos meses ninguna actuación para reclamarla.

g) Los Organismos autónomos y Entes públicos del MOPTMA han incumplido también la obligación de constituir el 1% cultural en numerosos proyectos, incluyendo dos realizados por particulares en virtud de concesiones administrativas del Estado.

Partiendo de las conclusiones expuestas, el Tribunal de Cuentas recomienda la adopción de las siguientes medidas para la mejora de la gestión del 1% cultural:

a) Revisar la regulación vigente, en especial la contenida en el Real Decreto 111/1986. En concreto, se recomienda introducir criterios más precisos en la definición de los proyectos a los que resulta aplicable la obligación de constituir el 1% cultural, así como en la especificación de los destinos de esos fondos, es decir, de los tipos de proyectos en los que pueden invertirse. Además, sería conveniente que la nueva normativa simplificara la tramitación de estas partidas, con objeto de agilizar su gestión.

b) Establecer unos sistemas de control interno de la gestión del 1% cultural que respondan de manera eficaz a los dos objetivos siguientes: por un lado, informar con la precisión y el detalle adecuados de la constitución y el destino de estos fondos; por otro, controlar el cumplimiento de la normativa aplicable.

VI.4. SEGUIMIENTO DE LOS GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR RELATIVOS A SUBVENCIONES, Y DE OTRAS OPERACIONES, A PARTIR DE LA SITUACIÓN PUESTA DE MANIFIESTO EN INFORMES ANTERIORES

VI.4.1. Subvenciones

En el Informe anual sobre el ejercicio 1990 y, concretamente, en el subapartado III.8, se incluyeron los resultados de la fiscalización de las subvenciones concedidas por diversos Ministerios con cargo a créditos financiados con recursos no afectados, así como de las otorgadas con aplicación a créditos financiados con la asignación tributaria del IRPF.

Por otra parte, en el apartado III.9 del Informe anual sobre el ejercicio 1991, se incluyeron los resultados correspondientes a la fiscalización de las subvenciones obtenidas por determinados perceptores con cargo a los PGE de dicho ejercicio y en el apartado III.10, los resultados del seguimiento de la justificación de las subvenciones otorgadas con aplicación a créditos financiados con la asignación tributaria del IRPF, incluidas en el Informe anual de 1990 y que quedaban pendientes de justificar en la fecha de conclusión de los trabajos de fiscalización de dicho año.

Los trabajos de seguimiento de los gastos pendientes de justificar continuaron efectuándose en relación con las subvenciones que se relacionaban en el Informe anual de 1990, incluyéndose los resultados de dicho seguimiento en el subapartado III.6 del Informe anual de 1992.

Al igual que para 1993, en el programa de actuación del Tribunal para la elaboración del Informe anual de 1994 se ha incluido el seguimiento de todas estas subvenciones pendientes de justificar, cuyo resultado, referido a la fecha de redacción de este Informe y de acuerdo con la información disponible se recoge en este subapartado.

Debe subrayarse que, para evitar la crítica de unos mismos hechos en Informes sucesivos, aquí se presentan los resultados de las nuevas indagaciones practicadas, recogiendo sólo lo expuesto en Informes anuales anteriores en la medida en que sea imprescindible para comprender el contenido y alcance de esta fiscalización.

VI.4.1.1. Subvenciones concedidas por los Ministerios de Sanidad y Consumo y de Cultura con cargo a los Presupuestos Generales del Estado del ejercicio 1990

En el Informe anual de 1993 se indicaba que no se habían aportado los justificantes de la aplicación dada a varias subvenciones otorgadas por los Ministerios de Cultura y de Sanidad y Consumo por unos importes conjuntos de 14.710.879 y 9.961.268 millones de pesetas, respectivamente. Por otra parte, se consideraba inadecuada la justificación enviada al Tribunal correspondiente a una subvención concedida por el Ministerio citado en primer lugar al Instituto Español de Historia y Arqueología, cuyo importe ascendía a 650.000 pesetas.

La situación actual de estas subvenciones es la siguiente:

a) En relación con la subvención concedida por el Ministerio de Cultura a la «Fundación Manuel Azaña» por un importe de 4.176.639 pesetas, la Dirección General del Tesoro y Política Financiera adoptó acuerdo de reintegro con fecha 21/6/95, por un importe total de 5.438.785 pesetas (1.262.146 pesetas de intereses de demora).

b) Con respecto a las restantes subvenciones —que corresponden a 5 perceptores y ascienden a un importe conjunto de 21.145.508 pesetas—, al no haberse justificado su correcta aplicación, se dio traslado de los hechos a la Sección de Enjuiciamiento de este Tribunal, de acuerdo con lo dispuesto en el Capítulo XI del título IV de la LFTCu, habiéndose acreditado posteriormente —como se pone de manifiesto en la alegaciones— el reintegro de la subvención concedida a la Hermandad de Donantes de Sangre de la Seguridad Social de Vizcaya (7 millones de pesetas) más 1.108.333 pesetas en concepto de intereses de demora, y la justificación de la subvención concedida por un importe de 2.961.268 pesetas, al Hospital Regional Carlos Haya de Málaga.

VI.4.1.2. Subvenciones concedidas por los Ministerios de Asuntos Sociales y de Asuntos Exteriores con cargo a créditos financiados con asignación tributaria del IRPF

En el Informe anual de 1993 se indicaba que a la Federación Española de Universidades Populares (FEUP), en relación con una subvención recibida por ella de 137.414.000 pesetas, se le había exigido por el entonces Ministerio de Asuntos Sociales un reintegro de 51.880.684. Por otro lado, se encontraban pendientes de reintegrar, aunque ya se encontraban en tramitación los correspondientes reintegros en vía administrativa, subvenciones correspondientes a 6 perceptores por un importe conjunto de 70.609.992 pesetas. En relación con las alegaciones a este punto, hay que aclarar que uno de esos seis perceptores recibió la subvención con cargo a créditos del Ministerio de Asuntos Exteriores, por lo que no existe la «falta de coincidencia» a la que se hace referencia en aquéllas.

La situación actual es la siguiente:

a) En relación con la subvención recibida por la FEUP, de la revisión efectuada, así como de la informa-

ción recibida a través del Centro Gestor para conocer, entre otros extremos, los procedimientos utilizados por la indicada Entidad en la gestión de la subvención concedida, se desprende, como más significativo, lo siguiente:

1.º La mayor parte de la subvención se ha gestionado a través de diversos Ayuntamientos o de Entidades dependientes de éstos. En concreto, hasta la fecha actual se han enviado al Tribunal certificaciones por importe conjunto de 91.017.436 pesetas, remitidas por dichos Ayuntamientos o Entidades, en las que se acredita el registro en su tesorería y el reconocimiento vía presupuesto, o extrapresupuestariamente, de los ingresos y gastos correspondientes por las respectivas cantidades para programas de acción social entregadas por la FEUP, procedentes de la subvención recibida por la asignación tributaria del IRPF 1990.

Dicho procedimiento cabe considerar que se contempla en los propios Estatutos de la FEUP, aprobados por el Ministerio del Interior en 1989, que en su artículo 2.º señalan:

«La base institucional de las Universidades, Populares son entidades creadas para este fin, por las corporaciones locales y/o cualquier entidad de derecho público o en su defecto, asociaciones cívicas o colectivos que persigan los fines establecidos en estos estatutos.»

2.º La exigencia de reintegro tiene su origen principal (27 millones de pesetas aproximadamente) en la no aceptación como justificante de la subvención de gastos de personal, que no fueron pagados directamente por la FEUP sino que fueron satisfechos por diversos Ayuntamientos, por lo que, a juicio del Centro Gestor, se considera que al tratarse de gastos abonados por persona jurídica distinta de la beneficiaria no cabe admitirlos a efectos justificativos.

El resto de los importes cuyo reintegro se ha exigido corresponde a defectos de naturaleza formal derivados del incumplimiento de requisitos establecidos para la justificación de las subcontrataciones, así como a la incorrecta imputación de varios gastos, aplicados a conceptos distintos de aquellos para los que se concedió la subvención, o a la duplicidad justificativa de algún gasto.

3.º La FEUP ha presentado un recurso contra el reintegro exigido por el Ministerio de Asuntos Sociales. Dicho recurso se tramita actualmente en la Sala de la Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Madrid.

La conclusión principal de todo lo anterior es que, atendiendo a las normas reguladoras de la subvención existentes en 1990, pueden considerarse fundados los motivos y la cuantía del reintegro exigido por el Centro Gestor a la FEUP. Ahora bien, dichas normas adolecen de cierta ambigüedad, por lo que pueden propiciar diversas interpretaciones más amplias o más restrictivas que la aplicada, entre éstas la de considerar que las subvenciones concedidas con cargo a la asignación tributaria del IRPF no pueden destinarse a financiar indirectamente programas de acción social realizados por Corporaciones Locales o Entidades dependientes de ellas.

b) Por lo que respecta a las subvenciones relativas a 5 de los 6 perceptores indicados, que ascienden a 67.387.005 pesetas, sin perjuicio de los procedimientos

de reintegro seguidos en vía administrativa, se ha dado traslado de los hechos a la Sección de Enjuiciamiento, de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo XI del título IV de la LFTCu.

VI.4.1.3. *Subvenciones obtenidas por determinados perceptores con cargo a los Presupuestos Generales del Estado del Ejercicio 1991*

En relación con las subvenciones que estaban incluidas en el correlativo epígrafe III.5.3. del Informe anual del ejercicio 1993, como pendientes de justificar o incorrectamente justificadas, se señala lo siguiente:

Ministerio de Asuntos Exteriores

a) La subvención otorgada para el proyecto «Remodelación y nuevo edificio del Hospital Materno-Infantil V Centenario de la Cruz Roja de Paraguay», subvencionado con 70 millones de pesetas y gestionado por la Cruz Roja Española, se encuentra justificada, si bien existen algunas deficiencias no significativas en la documentación justificativa. Además, según el informe técnico final de seguimiento del proyecto, debido a dificultades surgidas en su ejecución, el proyecto definitivo ha sufrido algunas modificaciones con respecto al proyecto inicial, de forma que no se ha podido remodelar el antiguo hospital como se pretendía, ni se ha podido equipar el nuevo como estaba inicialmente previsto.

b) Del proyecto «Capacitación Municipal IERSE, formación sociopolítica en Fundación Jacinto Jijón y capacitación municipal en Quito», subvencionado con 15 millones de pesetas y gestionado por la Fundación Cánovas del Castillo, se han presentado justificantes por importe de 13.692.409 pesetas, habiéndose ingresado en la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, el 17 de abril de 1996, un importe de 2.039.291 pesetas, equivalente al principal no justificado y a sus intereses de demora.

Ministerio de Economía y Hacienda

Respecto a la subvención concedida a «Felguera Melt, S. A.» por un importe de 358.888.200 pesetas, sobre la que el Tribunal de Cuentas consideraba incumplido uno de los requisitos exigidos en la concesión de la subvención, se dio traslado de los hechos a la Sección de Enjuiciamiento, de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo XI del título IV de la LFTCu.

Ministerio de Relaciones con las Cortes y de la Secretaría de Gobierno

En relación con la subvención otorgada a la «Fundación Solidaridad Democrática» con cargo a la aplicación presupuestaria 25.02.463B.480 por importe de dos millones de pesetas, que se encontraba pendiente de justificar correctamente, se han tramitado por este Tribunal las actuaciones previas a la exigencia de responsabilidad contable, de acuerdo con lo previsto en el capítulo XI del Título IV de la LFTCu.

Ministerio de Asuntos Sociales

Como se indicaba en el Informe anual de 1993, la fiscalización de la subvención concedida a la «Cruz Roja Española» por un importe de 2.670 millones de pesetas, con cargo a la aplicación presupuestaria 27.01.313L.481 y correspondiente a la asignación tributaria del IRPF 1991, ha sido realizada, por razones de economía procesal y uniformidad de método, junto con la «fiscalización específica de las subvenciones oficiales recibidas por Cruz Roja Española durante el año 1990», promovida por acuerdo de la Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas de 10 de noviembre de 1994. No obstante, los resultados de ésta se presentarán en informe independiente, mientras que los de aquélla se exponen en este subepígrafe del Informe anual, en consonancia con el distinto origen y carácter de una y otra fiscalización.

Los trabajos de fiscalización de la subvención de 2.670 millones de pesetas referida han tenido un doble objetivo: el comprobar la correcta contabilización en Cruz Roja Española de la subvención otorgada y comprobar, asimismo, que la subvención concedida se ha aplicado a su finalidad, respetándose para ello la distribución de gastos acordada en el convenio-programa suscrito entre el Ministerio de Asuntos Sociales y Cruz Roja Española, el 24/10/91.

Mediante un muestreo aleatorio, se han seleccionado justificantes de gastos por importe de 1.720 millones de pesetas, lo que representa un 64% sobre el total de la subvención concedida, siendo los hechos más significativos puestos de manifiesto como resultado del trabajo de fiscalización efectuado, los siguientes:

a) El registro contable de la subvención percibida para la realización de 32 programas de cooperación y voluntariado sociales, se ha efectuado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

b) La distribución de gastos fijada en el convenio-programa referido anteriormente ha sufrido numerosas alteraciones. Así, 24 programas han experimentado algún tipo de variación por ampliación de plazos, desglose de gastos o distribución territorial. Por otra parte, la ejecución de la práctica totalidad de los gastos que suponían modificaciones al convenio se ha realizado con anterioridad a la preceptiva autorización que es de fecha 20 de octubre de 1992.

c) La entidad concentró en un solo programa, creado al efecto, la totalidad de los gastos de gestión y administración de la subvención, lo que ha impedido determinar si las cuantías fijadas en el convenio para cada programa han sido respetadas. Además, el sistema de archivo utilizado por la entidad, ordenado por programas pero no por conceptos de gasto, ha dificultado diferenciar en el concepto de inversión los que son obras y equipamiento.

d) La justificación de los gastos es en general correcta, si bien se han encontrado ocasionalmente las siguientes deficiencias de carácter meramente formal: en la prestación de servicios por profesionales imputables a gastos de personal falta la copia del alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas; no existe uniformidad de criterio en las aplicaciones contables; los servicios prestados no se especifican con el suficiente detalle; y hay imputaciones erróneas a los programas.

e) La entidad reintegró al Tesoro con fecha 16 de mayo de 1994 un importe de 10.500.000 pesetas, cuantía considerada como no justificada en el informe de control financiero emitido por la IGAE. De dicho importe, 5.560.949 pesetas corresponden a cantidades no invertidas y el resto a gastos cuya justificación fue considerada como inadecuada.

f) Además de estos defectos justificativos que constituyen la causa de la exigencia del reintegro señalado, exigencia que, de acuerdo con la comprobación realizada por este Tribunal, se considera procedente, en el programa 610 «Albergues para mujeres maltratadas» figuran justificantes en Melilla del servicio de voluntarios de playa no acordes, en principio, con la naturaleza del programa subvencionado, por un importe de 1.134.570 pesetas.

g) Por último, el pago material de gastos e inversiones se ha realizado con demoras, lo que hace suponer la existencia de unos ingresos financieros que, dada la gestión de tesorería de la Entidad, no ha podido estimarse su cuantía y que deberían haber sido reinvertidos en la actividad de acuerdo con la cláusula décima del convenio-programa.

Instituto Nacional de Empleo

a) En relación con la subvención concedida a la «Asamblea Suprema de la Cruz Roja Española», con cargo a la aplicación presupuestaria 19.101.322A.485, la entidad subvencionada procedió al reintegro de las cantidades reclamadas.

b) Respecto a la subvención concedida a la «Asamblea Suprema de la Cruz Roja Española», con cargo a la aplicación presupuestaria 19.101.322A.485 relacionada con otra subvención concedida a esta entidad con cargo a las aplicaciones presupuestarias 19.101.322B.483 y 19.101.322B.489, la entidad subvencionada procedió igualmente al reintegro de las cantidades reclamadas.

c) Por lo que se refiere a la subvención concedida a la «Confederación Sindical de Comisiones Obreras», con cargo a las aplicaciones presupuestarias 19.101.322B.483 y 19.101.322B.489, el INEM ha presentado documentación que permite superar las discrepancias que mantenía el Tribunal de Cuentas respecto de la liquidación practicada.

d) Finalmente, en la subvención concedida a «MERCADONA, S. A.», con cargo a las aplicaciones presupuestarias 19.101.322B.483.00 y 19.101.322B.489.00, la empresa subvencionada ha presentado recurso ante el Tribunal Económico-Administrativo Central, contra el acuerdo resolutorio de reintegro de la subvención concedida.

Ministerio de Educación y Ciencia

El importe desglosado por Servicios gestores del gasto, de las subvenciones concedidas por el Ministerio de Educación y Ciencia que aparecían, en parte o en todo, como pendientes de justificación en el Informe anual de 1993, era la siguiente:

SERVICIO GESTOR	Ptas.
MINISTERIO, SUBSECRETARÍA Y SERVICIOS GENERALES	1.000.000
SECRETARÍA GENERAL TÉCNICA	1.590.000
DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA	107.673.479
DIRECCIÓN GENERAL DE RENOVACIÓN PEDAGÓGICA	4.405.000
COMISIÓN PERMANENTE DE LA COMISIÓN INTERMINISTERIAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA	45.390.000
TOTAL	160.058.479

Todas estas subvenciones han sido justificadas con las siguientes excepciones:

a) En relación con una subvención de 405.000 pesetas otorgada a la Asociación Pro-derechos Humanos, por la Dirección General de Renovación Pedagógica, esta última dictó resolución en noviembre de 1995 declarando como indebido el pago de la misma, comunicándolo a la Dirección General del Tesoro y Política Financiera con el fin de iniciar el procedimiento para la tramitación del reintegro.

b) Respecto a la subvención concedida a Unión General de Trabajadores por importe de 4 millones de pesetas, tras varios requerimientos la entidad envió justificantes por importe de 3.781.586 pesetas; por el resto, 218.414 pesetas, el citado Centro instó a la Dirección General del Tesoro y Política Financiera el inicio del procedimiento de reintegro.

c) En relación con la subvención plurianual concedida a la entidad «Centro Español de Estudios de América Latina» en el ejercicio 1990, por un importe de 1.276.000 pesetas, para la realización del proyecto AME 90-0261, la Comisión Interministerial de Ciencia y Tecnología remitió, con fecha 19 de enero de 1996, escrito al interesado notificándole la revocación de la subvención sin que se tenga constancia en este Tribunal de actuaciones posteriores.

VI.4.2. Otras operaciones

En el apartado de conclusiones del informe de fiscalización realizado al Organismo autónomo Centro de Arte Reina Sofía (CARS) referido al ejercicio 1992, aprobado por el Pleno en sesión celebrada el 28 de febrero de 1995, se ponía de manifiesto la existencia de indicios de irregularidades en la gestión de dos contratos referidos, respectivamente, a la concesión de la librería-tienda y a la de la cafetería situadas en el edificio del CARS. Los indicios tenían su origen en el hecho de haberse permitido a las empresas adjudicatarias la compensación de gastos con cargo al canon que debían abonar por las concesiones, incumpliendo así lo dispuesto en el artículo 58 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria.

A la fecha en que finalizó la fiscalización el CARS no había aportado información suficiente al respecto, por lo que en el mismo apartado de conclusiones del informe se indicaba que el Tribunal proseguiría las actuaciones hasta

el total esclarecimiento de los hechos. De las actuaciones llevadas a cabo se deducen los resultados que se expresan en los dos subepígrafes que aparecen a continuación.

VI.4.2.1. Contrato de concesión de la librería-tienda

El contrato se formalizó inicialmente en noviembre de 1990, siendo objeto de sucesivas prórrogas. En la primera de ellas, de fecha 8 de noviembre de 1991, se modificó el contrato inicial incluyéndose una nueva cláusula contractual por la que se permitía a la adjudicataria la compensación, mediante la minoración del canon, de determinadas inversiones realizadas por ésta y destinadas a la librería-tienda.

Con fecha 1 de junio de 1995 se acordó por el CARS y la empresa adjudicataria la liquidación por compensación de sus deudas recíprocas a 31 de diciembre de 1994, resultante de inversiones realizadas por la adjudicataria en la librería-tienda por importe de 41.071.048 pesetas, que el CARS aceptó compensar, y de cánones a favor de éste pendientes de pago por aquella que ascendían a 58.106.000 pesetas. El resultado de esta liquidación fue un crédito a favor del CARS por importe de 17.034.952 pesetas (58.106.000 - 41.071.048) facturado el 15 de junio de 1995.

Según la documentación aportada por el CARS, entre la que se incluyen fotocopias de las facturas satisfechas por la adjudicataria y que fueron objeto de la compensación mencionada, se deduce que dichas facturas se refieren a inversiones relacionadas con la librería-tienda explotada por la adjudicataria en el recinto del CARS. No obstante, hay que mencionar que parte de esas facturas, por importe conjunto de 6.619.403 pesetas, son de fecha anterior a la de la primera prórroga del contrato, momento a partir del cual se permitía la compensación.

Por otra parte, el acuerdo de 1 de junio de 1995 entre el CARS y la adjudicataria mencionado anteriormente, estableció, además, que con efectos del 1 de enero de 1995 el canon a abonar por ésta se ingresaría en su totalidad.

VI.4.2.2. Contrato de concesión de la cafetería

El contrato se formalizó inicialmente en diciembre de 1990, siendo objeto de sucesivas prórrogas hasta su finalización el 30 de junio de 1994. En la primera de dichas

prórrogas, de fecha 1 de noviembre de 1991, se modificó el contrato inicial introduciendo una nueva cláusula que permitía a la adjudicataria la compensación, mediante la minoración del canon, de gastos realizados por ésta destinados a la mejora del equipamiento de la cafetería, o por la prestación de servicios efectuados en favor del CARS.

Según la documentación aportada por el CARS, el importe total compensado mediante la minoración del canon ascendió a 2.001.891 pesetas, de las cuales 1.840.519 pesetas corresponden a compensaciones con cargo al canon de 1992 y, el resto, con cargo al canon de 1993. La mayor parte de los gastos compensados se refieren a servicios de restauración realizados por la adjudicataria en favor del CARS. El resto de dichos gastos obedecen a compras de mobiliario relacionado con la cafetería.

VI.4.3. Conclusiones

De lo expuesto en el epígrafe VI.4.1, puede afirmarse como conclusión general la escasa agilidad de la Administración en la gestión de estas subvenciones, ya que, a pesar del largo período transcurrido desde su concesión —fueron otorgadas en los años 1990 y 1991— quedan aún importes significativos no justificados ni reintegrados. Por todo ello, se considera que debería mejorarse sustancialmente la gestión y el control de las subvenciones públicas.

Por su parte, del epígrafe VI.4.2, se concluye que, de acuerdo con la documentación aportada, el CARS compensó gastos con ingresos por un importe conjunto de 43.072.939 pesetas, en contra de lo dispuesto en el artículo 58 del TRLGP. Estas prácticas deben ser totalmente desechadas no sólo por el incumplimiento legal que suponen, sino también por otros inconvenientes que suelen llevar aparejados (falta de representatividad de las cuentas y cierta confusión en las relaciones económicas con los terceros afectados).

VI.5. FISCALIZACIÓN DE LOS GASTOS DEL ESTADO APLICADOS AL CONCEPTO 227 «TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS»

VI.5.1. Introducción

En el Informe anual de 1993, subapartado III.4 del volumen del Sector público estatal, se expusieron los resultados de la fiscalización de los gastos imputables al concepto 227 «Trabajos realizados por otras empresas» en el ámbito de la Administración del Estado. En el propio trabajo se indicaba que habían quedado exceptuadas las operaciones relativas a dos Departamentos ministeriales (el entonces Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, y el de Agricultura, Pesca y Alimentación) y a las Secciones presupuestarias no ministeriales, cuya fiscalización estaba programada en el marco del Informe anual de 1994.

Como se indicaba en el Informe anual de 1993, de acuerdo con la definición contenida en la Resolución de la Dirección General de Presupuestos de 6 de abril de

1989, en la que se establecieron los códigos que definen la clasificación económica de los gastos públicos y que estaba aún vigente en el ejercicio 1994, son dos las condiciones que deben cumplir los gastos imputables a este concepto: que correspondan a actividades que sean competencia de los Organismos públicos y que se ejecuten mediante contrata con empresas externas o profesionales independientes.

Aparte de la definición general del contenido del concepto, la Resolución de 6 de abril de 1989 contiene una relación de los subconceptos comprendidos dentro de él, que son los siguientes:

- 00 Limpieza y aseo
- 01 Seguridad
- 02 Valoraciones y peritajes
- 03 Postales
- 04 Custodia, depósitos y almacenajes
- 05 Procesos electorales
- 06 Estudios y trabajos técnicos
- 09 Otros

De los anteriores subconceptos, solamente los gastos relativos a estudios y trabajos técnicos son objeto de una definición más concreta en la propia Resolución, añadiéndose además en la misma una delimitación de carácter negativo, al indicar que éstos no deben ser aplicados a planes, programas, anteproyectos o proyectos de inversión, en cuyo caso figurarán en el capítulo 6¹.

A la anterior relación de subconceptos hay que añadir otros cuatro, que no están tipificados en el código, cuyo detalle figura en el anexo VI.5-1.

En los anexos VI.5-2 y VI.5-3 se recoge el detalle por secciones presupuestarias y por subconceptos, respectivamente, de la ejecución de los créditos asignados al concepto 227 «Trabajos realizados por otras empresas», en el ámbito de la Administración General del Estado. Como puede observarse, los créditos finales ascienden a 45.208,3 millones de pesetas, que resultan de añadir a los 37.022 millones de pesetas de créditos iniciales las modificaciones de crédito autorizadas en el ejercicio, que supusieron un incremento neto de 8.186,3 millones de pesetas. Por otra parte, el importe de las obligaciones reconocidas ascendió a 42.409,9 millones de pesetas, lo que supone, por tanto, un grado de ejecución presupuestaria del 93,8%. El mayor grado de ejecución corresponde al Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación con el 112,3%.

VI.5.2. Objetivos y alcance

La presente fiscalización ha estado dirigida a examinar la justificación de los gastos y la correcta aplicación

¹ La Resolución de la Dirección General de Presupuestos de 29 de abril de 1994 estableció unos nuevos códigos para definir la estructura económica de los gastos públicos para el ejercicio 1995, manteniendo para el concepto 227, que denominó «Trabajos realizados por otras empresas y profesionales», la misma definición general que la de 6 de abril de 1989, incorporando asimismo unos matices relativos a los estudios y trabajos técnicos consistentes en condicionar las duraciones para premios al hecho de que no tengan carácter de transferencias y los gastos de ediciones a que éstas no estén afectadas por el plan de publicaciones.

contable de las operaciones imputadas a dicho concepto en el ejercicio 1994, habiéndose seleccionado a estos efectos una muestra de justificantes de 2.305 millones de pesetas, que representa el 72% de las obligaciones reconocidas en conjunto y con cargo al concepto 227 por las siguientes secciones presupuestarias: Tribunal Constitucional, Consejo General del Poder Judicial, Consejo de Estado, Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación y Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente.

A estos efectos se considera que la forma de justificar estos gastos es la ordinaria para las compras de bienes y prestaciones de servicios, estando obligado el contratista, proveedor o prestador, empresario o profesional, a expedir y entregar factura completa con el contenido previsto en el artículo 3 del RD 2402/1985, de 18 de diciembre, de conformidad con lo preceptuado en el artículo 4 del RD 1550/1987, de 18 de diciembre. En el supuesto de que el contratista, proveedor o prestador no sea empresario o profesional sería de aplicación lo dispuesto en el artículo 8.2.b) del RD 2402/1985 citado, que establece que «cuando los gastos imputados o las deducciones practicadas sean consecuencia de una entrega o servicio independiente realizado por quien no sea empresario o profesional, el destinatario de la operación deberá justificar aquéllos del siguiente modo: a) ..., b) si el destinatario es empresario o profesional¹, mediante documento público o privado, si se trata de la adquisición de bienes inmuebles, y mediante una factura extendida por aquél al efecto en los demás casos. Esta factura deberá ir firmada por el transmitente o prestador del bien o servicio y contendrá los datos a que se refiere el apartado primero del artículo 3.º de este Real Decreto, aludiendo a la contraprestación satisfecha».

En consecuencia, siempre será necesaria una factura expedida, bien por el tercero acreedor, bien por la Administración, firmada en este caso por aquél y con los datos exigidos por el referido Real Decreto. Dicha exigencia es compatible con el deber de justificar las obligaciones o gastos derivados del ordenamiento presupuestario.

En cualquier caso, antes de efectuarse el pago, además de la comprobación documental con base en la factura, es imprescindible dejar adecuada constancia de la realización de la prestación mediante la comprobación material de la misma. El resultado de esta comprobación material se refleja en un acta o certificado y si es de conformidad se considera recibida o aceptada la prestación.

En relación con la aplicación contable de las operaciones relativas a determinados gastos ejecutados mediante contrata con empresas externas o profesionales independientes, hay que señalar que se han adoptado, en ocasiones y en distintas Oficinas contables, criterios diferentes para la determinación del concepto presupuestario al que deben imputarse. Esto es debido a que la mencionada Resolución de 6 de abril de 1989 utiliza como norma general, a efectos de clasificar los gastos públicos, la naturaleza económica de los mismos, constituyendo el

concepto presupuestario analizado una excepción dentro de la norma general. En efecto, de acuerdo con la citada disposición, la aplicación de un gasto al concepto 227 se realiza cuando, correspondiendo a actividades que sean competencia de los Organismos públicos, se ejecute mediante contrata con empresas externas o profesionales independientes. Por consiguiente, estos últimos gastos quedan, en determinadas ocasiones, sujetos a una duplicidad de criterios de imputación si se atiende también a su naturaleza económica.

La dificultad de determinar cuál de los dos criterios —naturaleza o ejecución mediante contrata— debe prevalecer en la imputación de los gastos a una determinada rúbrica presupuestaria ha provocado una falta de homogeneidad en las diversas Oficinas contables a la hora de contabilizar determinadas operaciones, de forma que idénticos servicios realizados por un mismo prestador en dos centros diferentes han sido objeto de un tratamiento contable distinto, en detrimento de la calidad de la información que debe suministrar la contabilidad pública. Se considera que debe prevalecer el criterio de la naturaleza del gasto en caso de que exista rúbrica presupuestaria adecuada a ella.

En el anexo VI.5-4 se recogen, para cada una de las secciones fiscalizadas, el detalle por subconceptos de la ejecución presupuestaria correspondiente a los créditos asignados a las mismas para este tipo de gastos.

VI.5.3. Resultados de la fiscalización

A continuación se presentan por secciones presupuestarias los resultados más relevantes obtenidos en esta fiscalización.

VI.5.3.1. Tribunal Constitucional

Como puede observarse en el anexo VI.5-4, el grado de ejecución presupuestaria de los créditos asignados a este Órgano alcanza el 100% en la mayor parte de los subconceptos. Sin embargo, este alto porcentaje no es representativo de un gasto efectivo debido al procedimiento utilizado en el Tribunal Constitucional para la contabilización de estos gastos y, en general, de todos los relativos al capítulo 2.

En efecto, para librar los fondos destinados a satisfacer los gastos imputables al capítulo 2 del Presupuesto y, entre ellos, los del concepto objeto de fiscalización se utiliza un procedimiento consistente en que, a lo largo del año, se formulan cuatro propuestas de pago, cuyos importes individuales representan la cuarta parte de los créditos iniciales, que se sitúan en la cuenta abierta a la Institución en el Banco de España, procediéndose posteriormente a justificar ante el Tribunal de Cuentas los fondos invertidos y a reintegrar los fondos sobrantes, en su caso, al Tesoro público. De esta forma, queda reflejado contablemente un gasto que, en ocasiones, no llega a realizarse y se compensa con el ingreso efectuado en el concepto de «Reintegros».

Este sistema difiere tanto del previsto como ordinario en el ordenamiento presupuestario, que dispone que los pagos en firme se hagan a favor de los acreedores direc-

¹ Debe entenderse que en este caso la Administración actúa como empresario.

tos, como de los especiales de pagos a justificar y de anticipos de caja fija³.

En los justificantes fiscalizados no se han encontrado defectos dignos de mención, si bien se han aplicado al

³ En las alegaciones no se contienen a juicio del Tribunal de Cuentas, razones convincentes para modificar la observación formulada en este punto, aun cuando el propio Tribunal Constitucional haya sido ajeno a la articulación del sistema controvertido. El procedimiento seguido, tanto por sus características como por la fecha de implantación, parece que tuvo su origen, más que en razones objetivas derivadas de las peculiaridades de la gestión financiera del Tribunal Constitucional, en una extensión sin la adecuada cobertura legal del procedimiento previsto en el artículo 59 del Reglamento de Ordenación de pagos para la Casa Real y las Cortes Generales.

Los motivos por los que no se consideran convincentes las razones aducidas en alegaciones para justificar el procedimiento seguido para el pago de las obligaciones del capítulo 2 son los que se especifican a continuación:

1.º Como se acepta en las alegaciones, el procedimiento seguido difiere tanto del establecido con carácter ordinario en el TRLGP (pagos en firme) como de los dos procedimientos excepcionales que se regulan (pagos a justificar y anticipos de caja fija). No obstante, el Tribunal Constitucional está sometido a los preceptos de la Ley General Presupuestaria, en unos supuestos como consecuencia de previsiones expresas en la misma, por ejemplo, la del artículo 74, y en otros, por formar parte de la Hacienda estatal los recursos financieros que el mismo ha de gestionar. Según el artículo 1 del TRLGP «la administración y contabilidad de la Hacienda Pública se regulan por la presente Ley».

2.º Evidentemente en la Ley Orgánica del Tribunal Constitucional podría haberse incluido una norma especial que estableciera determinados procedimientos propios de gestión presupuestaria, pero ello no ha sido así. En la DA 2.ª, única disposición financiera que se contiene en dicha Ley, no se articula ningún procedimiento singular sino que se limita a efectuar una atribución de competencia presupuestaria en favor del Secretario.

3.º Cabría plantearse si en ejercicio de la potestad reglamentaria de autoorganización que le confiere el artículo 2.2 de su Ley Orgánica o como consecuencia de su autonomía presupuestaria puede el Tribunal Constitucional establecer procedimientos de gestión presupuestaria distintos a los regulados en el TRLGP. Según el citado precepto «El Tribunal Constitucional podrá dictar reglamentos sobre su propio funcionamiento y organización, así como sobre el régimen de su personal y servicios, dentro del ámbito de la presente Ley».

Desde luego no se aprecian razones objetivas en cuya virtud pueda considerarse limitada la alegada autonomía presupuestaria del Tribunal Constitucional por ajustarse a los procedimientos generales de gasto y pago y a los principios contables públicos en el desarrollo de su gestión financiera. El reproducido precepto le habilita para dictar reglamentos «en el ámbito de la presente Ley», pero en ésta no se contempla especialidad alguna en cuanto a gestión financiera ni en el Reglamento de Organización y Personal se establece o regula explícitamente ningún procedimiento específico. La competencia de ordenar pagos atribuida reglamentariamente al Secretario General hay que ponerla en relación con la que se atribuye por el artículo 74 TRLGP a los órganos del Estado, y entre otros al Tribunal Constitucional, de interesar del Ministerio de Economía y Hacienda «la ordenación de los correspondientes pagos» en los mismos términos que a los Jefes de los Departamentos ministeriales. Por tanto se considera que una interpretación sistemática y coherente de la disposición reglamentaria conduciría a referir dicha competencia a los pagos que se hagan con fondos a justificar o con anticipos de caja fija, los cuales en el ámbito de los Ministerios se ordenan por los órganos de gestión de los mismos (artículo 5.º RD 725/1989, de 16 de junio, sobre anticipos de caja fija).

Por otra parte, hay que tener presente que la adopción del procedimiento seguido fue anterior en el tiempo al primer Reglamento de Organización y Personal aprobado por el Tribunal Constitucional.

4.º De la circunstancia de que en el artículo 79 del TRLGP sobre pagos a justificar no se mencionen expresamente los órganos constitucionales no puede extraerse la consecuencia de que éstos quedan fuera de su ámbito. Si el artículo 74 del TRLGP atribuye al Tribunal Constitucional la facultad de «interesar del Ministerio de Economía y Hacienda la ordenación de los correspondientes pagos» sin especificación de si éstos son en firme o a justificar, no existe ninguna razón para excluir de esta previsión a los segundos. Es cierto que los Órganos constitucionales no se mencionan explícitamente en el artículo 78 del TRLGP regulador de los pagos a justificar y de los anticipos de caja fija, pero es igualmente cierto que tampoco se mencionan explícitamente en el artículo 78 TRLGP, regulador de los pagos en firme. Por lo tanto ha de concluirse que las facultades ordenadoras del Ministerio de Economía y Hacienda respecto de unos y otros no sufren modificación cuando se trata del Presupuesto de los expresados Órganos.

concepto fiscalizado los gastos derivados de prestaciones de servicios médicos al personal, probablemente por la doble opción que permite la clasificación económica del presupuesto a la que se hace referencia en el epígrafe VI.5.2 anterior. No obstante, de acuerdo con el criterio manifestado en dicho epígrafe, se considera que debe prevalecer el criterio de la naturaleza del gasto, por lo que deberían haberse imputado a los conceptos 162 «Gastos sociales de funcionarios y personal no laboral» y 163 «Gastos sociales de personal laboral».

VI.5.3.2. Consejo de Estado

Los gastos aplicados al concepto fiscalizado se han hecho efectivos mediante pagos a los acreedores directos y por los procedimientos de pagos a justificar y de anticipos de caja fija, observándose un considerable retraso en la remisión a este Tribunal de las cuentas justificativas correspondientes a los dos últimos supuestos, de forma que las últimas cuentas recibidas hasta el inicio de la fiscalización corresponden al ejercicio 1990, si bien en fase de alegaciones se han recibido las correspondientes a los ejercicios 1991 a 1995.

En la revisión de los justificantes seleccionados no se han encontrado defectos dignos de mención.

VI.5.3.3. Consejo General del Poder Judicial

Se utiliza, en el libramiento de los fondos, destinados a satisfacer los gastos imputables al capítulo 2 del Presupuesto y, entre ellos, los del concepto objeto de fiscalización, un procedimiento consistente en que a lo largo del año se formulan tres o cuatro propuestas de pago (según subconceptos) que se sitúan en la cuenta abierta a la Institución en el Banco de España, procediéndose posteriormente a justificar ante el Tribunal de Cuentas los fondos invertidos y a reintegrar los fondos sobrantes, en su caso, al Tesoro público. De esta forma, queda reflejado contablemente un gasto que, en ocasiones, no llega a realizarse y se compensa con el ingreso efectuado en el concepto de «Reintegros».

A pesar de lo indicado en las alegaciones y con independencia de que el Consejo General del Poder Judicial fuese ajeno a la implantación del sistema descrito, se mantiene, por razones similares a las expuestas en el apartado VI.5.3.1 anterior, la opinión de que dicho sistema no es el previsto en el ordenamiento presupuestario, ya que difiere tanto del ordinario regulado en el TRLGP y normas de desarrollo, que disponen que los pagos en firme se hagan a favor de los acreedores directos, como de los especiales de pagos a justificar y de anticipos de caja fija.

5.º Por último, desde una perspectiva estrictamente contable, se produce una deficiencia de información, según se señala en el texto. La circunstancia de que una deficiencia análoga se produzca en los pagos a justificar no es razón que justifique tal proceder, entre otros motivos porque éstos tienen carácter excepcional frente al carácter ordinario con que se sigue el sistema indicado por el Tribunal Constitucional. De otra parte, las excepciones deben ser objeto siempre de interpretación restrictiva.

VI.5.3.4. Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente (MOPTMA)

Como se ha indicado anteriormente, el anexo VI.5-4 recoge el detalle por subconceptos de la ejecución presupuestaria que se ha producido en cada una de las secciones presupuestarias fiscalizadas.

Sobre los datos contenidos en el anexo VI.5-4 es preciso hacer las siguientes observaciones:

a) No se puede otorgar fiabilidad a la distribución por subconceptos de este tipo de gastos, ya que, como puede observarse en el cuadro correspondiente a la ejecución del presupuesto del MOPTMA, aparece un concepto genérico sin denominación (227) al que se han aplicado gastos que corresponden a los subconceptos en que se desglosa.

b) Tampoco existe coincidencia entre los importes correspondientes a las obligaciones reconocidas en cada subconcepto y las cantidades que se han cargado a las cuentas homólogas del PGCP, de forma que, salvo en un subconcepto, existen diferencias de imputación en todos

los demás, siendo la diferencia neta de 197 millones de pesetas, que han sido cargadas de más en el total de las cuentas 645 «Trabajos realizados por otras empresas», sobre el importe aplicado al concepto 227.

c) La no ejecución de los créditos correspondientes al subconcepto 227.07, que se encuentra asociado al programa 513C «Ordenación e Inspección del Transporte Terrestre», gestionado por la Dirección General del Transporte Terrestre y que estaba destinado a recoger, según la denominación contenida en los Presupuestos Generales del Estado para 1994, «todo tipo de gastos ocasionados por la gestión, control y tratamiento de la declaración de porte, incluyendo los pagos que deben realizarse a empresas colaboradoras, a asociaciones de transportistas y a otras Administraciones Públicas», se debe a la suspensión de la aplicación de la Orden de 26/12/90, sobre régimen jurídico de la declaración de porte, a partir del 16/3/93 (Orden del Ministerio de Obras Públicas y Transportes de 9/3/93).

d) El detalle por subconceptos de las modificaciones de crédito autorizadas en el ejercicio 1994 para el MOPTMA es el siguiente (en miles de pesetas):

SUBCONCEPTO	TRANSFERENCIAS		INCORPORACIONES	TOTAL
	POSITIVAS	NEGATIVAS		
00. Limpieza y saneo	391.300	-	12.831	404.131
01. Seguridad	177.100	-	958	178.058
03. Portales	-	-	2.029	2.029
06. Estudios y trabajos técnicos	210.193	-7.018	203.321	906.498
08. Otros	178.500	-	2.254	178.754
TOTAL	1.455.093	-7.018	221.393	1.869.468

Si bien todas ellas son correctas desde un punto de vista legal, se ha observado la realización de transferencias al concepto 227 procedentes de los capítulos 6 y 8 por estimarse que podían producirse insuficiencias en el referido concepto o para «cumplir objetivos imprescindibles», que posteriormente no se han visto justificadas con un grado de ejecución presupuestaria adecuado.

Así ha sucedido en las aplicaciones 17.01.511D.227; 17.09.431A.227 y 17.12.511D.227 que han recibido transferencias de crédito por importes de 65; 103,5 y 95 millones de pesetas, respectivamente, quedando al cierre del ejercicio remanentes de crédito por importes aproximados de 177, 124 y 78 millones de pesetas, respectivamente. Del examen de la documentación justificativa del gasto, se deduce lo siguiente:

a) La normativa reguladora que ha regido en la realización de los contratos ha sido, fundamentalmente, el Decreto 1005/1974, de 4 de abril, por el que se regulan los contratos de asistencia con empresas consultoras o de servicios. Asimismo, se ha utilizado, excepcionalmente, el RD 1465/1985, de 17 de julio, sobre contratación para la realización de trabajos específicos y concretos, no ha-

bituales, así como los convenios de cooperación suscritos con entes de derecho público.

b) Para la determinación del procedimiento de adjudicación se han utilizado criterios homogéneos en función de la naturaleza y características de los distintos trabajos y servicios que se incluyen en el concepto presupuestario fiscalizado. Los servicios de limpieza y seguridad, en general, se han adjudicado mediante concurso público, mientras que para los estudios y trabajos técnicos, el procedimiento más empleado ha sido el de contratación directa, justificado por razones de cuantía del servicio.

A este respecto, hay que reseñar que en la Escuela Taller del Medio Ambiente de Navalcarnero se contratan los servicios de jardinería por períodos de seis meses mediante el procedimiento de adjudicación directa, justificado por razón de cuantía. El importe del contrato relativo al primer semestre de 1994, que es una prórroga del existente para el segundo semestre de 1993, asciende a 9.166.550 pesetas, y el del segundo semestre de 1994 asciende a 9.166.560 pesetas.

c) Se han producido demoras en la formalización de algunos contratos, hasta el extremo de que en algún caso

la firma de los mismos ha sido posterior a la finalización del plazo de ejecución del servicio. Así, la Dirección General de Política Ambiental formaliza el día 10 de noviembre de 1994 la contratación de los servicios necesarios para la celebración de una conferencia de plenipotenciarios, que se había celebrado en Madrid los días 10 al 14 de octubre de 1994.

d) En el pliego de cláusulas administrativas particulares del contrato realizado para 1994 en relación con el servicio de transporte del personal destinado en el Laboratorio de Carreteras de Colmenar Viejo no se fija el plazo de ejecución sino que se indica, únicamente, la fecha de terminación del servicio objeto del mismo, siendo la misma el 31/12/94, en contra de lo establecido en el artículo 4 c) del Decreto 1005/74. Dicho contrato se formaliza con fecha 14/12/94.

e) La justificación de los gastos se realiza con la documentación necesaria, si bien no siempre las facturas correspondientes a estudios y trabajos técnicos realizados por personas físicas contienen toda la información requerida en el artículo 3 del RD 2402/1985. En general, estas facturas carecen de los datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) o, en su caso, de la correspondiente indicación de que la operación no está sujeta a este impuesto. No obstante, se observa que se ha recurrido excepcionalmente a la contratación con personas físicas, por lo que la cuantía de gastos afectados por esta falta de información es poco relevante en relación con la muestra analizada.

f) De acuerdo con el criterio manifestado en el epígrafe VI.5.2, en el sentido de considerar más apropiado aplicar los gastos al concepto adecuado a su naturaleza y no al 227, se observa que no se han aplicado correctamente las siguientes operaciones:

— Los gastos originados por el traslado del personal funcionario y laboral al Centro de trabajo, que han sido aplicados al concepto 227 por la Dirección General de Carreteras, deberían haberse aplicado a los conceptos 162 «Gastos sociales de funcionarios y personal no laboral» y 163 «Gastos sociales de personal laboral».

— Diversos gastos de mantenimiento y conservación de edificios e instalaciones originados por distintos servicios del MOPTMA, por un importe de 77,6 millones de pesetas, deberían haberse imputado al artículo 21 «Reparaciones, mantenimiento y conservación».

g) Igualmente se observa que se han aplicado gastos al concepto analizado para los cuales existen conceptos específicos dentro del mismo artículo 22 «Material, suministros y otros»; hay que reseñar principalmente los relativos a reuniones y conferencias, y traslados de mobiliario y enseres.

En este último caso, se han imputado incorrectamente al concepto fiscalizado gastos que deberían haberse contabilizado en el concepto 223 «Transportes», que tiene carácter limitativo y vinculante de acuerdo con el artículo 8 de la LPGE para 1994. Las aplicaciones presupuestarias a las que tendrían que haberse aplicado dichos gastos son 17.15.514C.223 y 17.06.511D.223 y el importe de los mismos 2.478.250 y 35.925.000 pesetas, respectivamente. A este respecto, se indica que en ninguna de las apli-

caciones anteriores existía crédito suficiente para poder aplicar los gastos.

VI.5.3.5. *Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación (MAPA)*

Sobre los datos contenidos en el anexo VI.5-4 se hacen las siguientes observaciones:

a) Igual que sucede en el MOPTMA, tampoco existe coincidencia entre los importes correspondientes a las obligaciones reconocidas en cada subconcepto y las cantidades que se han cargado a las cuentas homólogas del PGCP. Así, se han cargado en la cuenta 6459 en la que se recogen otros trabajos realizados por otras empresas, 173 millones de pesetas, más que lo que correspondería en función de las obligaciones reconocidas aplicadas al subconcepto 227.09, homónimo de la referida cuenta.

b) En el detalle de la ejecución presupuestaria se observa que, en su conjunto, el importe de las obligaciones reconocidas ha sido superior al de los créditos finales otorgados. Este hecho se produce también, en relación con el concepto fiscalizado, en dos aplicaciones presupuestarias concretas de dicho Ministerio y en siete del MOPTMA. Sin embargo, en ningún caso estos hechos han supuesto un incumplimiento del nivel de vinculación jurídica correspondiente, ajustándose así a lo establecido en el artículo 59 del TRLGP. Dicho artículo establece para estos gastos el carácter vinculante a nivel de artículo del presupuesto de gastos —en este caso el 22 «Material, suministros y otros»—. En relación con los documentos justificativos se ha observado lo siguiente:

a) La normativa reguladora que se ha aplicado en la realización de los contratos ha sido principalmente el Decreto 1005/74, de 4 de abril, por el que se regulan los contratos de asistencia con empresas consultoras o de servicio y, en determinadas ocasiones, se ha utilizado también el RD 1465/85, de 17 de julio, sobre contratación para la realización de trabajos específicos y concretos, no habituales, así como los convenios de cooperación suscritos con entes de derecho público.

b) El procedimiento más utilizado para las adjudicaciones de los distintos trabajos y servicios que se incluyen en el concepto analizado ha sido el concurso público, si bien también se ha empleado para la realización de estudios y trabajos técnicos la contratación directa, justificada por razones de cuantía.

c) Según consta en el pliego de condiciones técnicas y en la resolución de adjudicación del contrato suscrito por los Organismos Autónomos Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Agraria y Alimentaria, Instituto de Fomento Asociativo Agrario y la Dirección General de Producciones y Mercados Agrícolas del MAPA con la empresa adjudicataria para la prestación de servicios médicos durante el ejercicio 1994, en el precio de la contratación, cuyo importe asciende a 4.980.000 pesetas, figura el IVA incluido, pese a estar dichos servicios exentos, como se hace constar en las facturas justificativas, de la parte proporcional del gasto que corresponde a la citada Dirección General.

d) Se observa que no se han practicado retenciones en las liquidaciones correspondientes a los beneficiarios de distintos premios en metálico concedidos por el MAPA por un importe conjunto aproximado de 3.800.000 pesetas, en contra de lo establecido en el artículo 52 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al no reunir dichos premios, según se deduce de las características y bases de las convocatorias, las condiciones establecidas en el artículo 3.º del citado Reglamento para su exención del referido impuesto.

e) No se han aplicado correctamente los gastos derivados de prestaciones de servicios médicos al personal de la Subdirección General del Instituto Nacional de Semillas y Plantas de Vivero del MAPA, que deberían haberse imputado a los conceptos 162 «Gastos sociales de funcionarios y personal no laboral» y 163 «Gastos sociales de personal laboral».

VI.5.4. Conclusiones

Una vez efectuados los trabajos de fiscalización, que han estado dirigidos a examinar la documentación justificativa y la correcta aplicación contable, de los gastos imputados en el ejercicio 1994 al concepto presupuestario 227 «Trabajos realizados por otras empresas» por las secciones presupuestarias Tribunal Constitucional, Consejo General del Poder Judicial, Consejo de Estado, MAPA y MOPTMA, se puede concluir lo siguiente:

a) Puesto que los créditos asignados vinculan a nivel de artículo, la finalidad de la imputación de los gastos a los correspondientes conceptos y subconceptos es fundamentalmente informativa. No obstante, los defectos observados en la aplicación del gasto a la rúbrica presupuestaria correspondiente, unidos a una falta de homogeneidad en las distintas oficinas contables en cuanto a los criterios de imputación de los gastos, restan fiabilidad a la información que suministra el sistema contable.

b) Los gastos aplicados a la rúbrica presupuestaria fiscalizada están, en general, correctamente justificados. No obstante, algunas facturas aportadas por el MOPTMA como justificantes de gastos de estudios y trabajos técnicos realizados por personas físicas no se han cumplimentado de forma reglamentaria puesto que no contienen toda la información requerida en el artículo 3 del RD 2402/85.

VI.6. SEGUIMIENTO DE LA EVOLUCIÓN DE LA CONTRATACIÓN DE MATERIAL MILITAR EN EL EXTRANJERO Y DE LOS FONDOS SITUADOS EN EL EXTERIOR PARA ESTA FINALIDAD A PARTIR DE LA SITUACIÓN PUESTA DE MANIFIESTO EN INFORMES ANTERIORES

En la línea marcada en los Informes anuales precedentes, el Tribunal ha realizado un análisis especial de la contratación militar en el extranjero, que se efectúa con cargo a los créditos presupuestarios de la Sección 14 «Ministerio de Defensa».

La importancia económica que representan las inversiones del Ministerio de Defensa en el extranjero ha aconsejado el seguimiento de la situación justificativa de los contratos y de la gestión de las cuentas abiertas en el exterior para el cumplimiento de las obligaciones económicas derivadas de los mismos, a cuyos efectos se solicitó de los distintos gestores del Ministerio de Defensa la información correspondiente al ejercicio económico de 1994, complementaria de los datos que sobre esta materia se deben remitir a este Tribunal, según establece la normativa reguladora de este tipo de contratación.

VI.6.1. Situación justificativa de los contratos de adquisición de material militar en el extranjero

Los contratos de adquisición de material militar en el extranjero siguen regulados por el RD 1120/77, de 3 de mayo, y por la Orden Ministerial de 16 de junio de 1978, que lo desarrolla. Esta normativa ampara los contratos de adquisición, sostenimiento, conservación y reposición de material e instalaciones, así como los de prestación de servicios y asistencia técnica que se formalicen entre la Administración militar española y Gobiernos o entidades públicas o privadas extranjeras. No obstante, el RD 2122/93, de 3 de diciembre, relativo a la gestión financiera de determinados fondos destinados a la adquisición de material militar y servicios complementarios de defensa en el exterior, ha derogado los artículos 7.º 1, 9.º y 10.º del RD 1120/77. De los citados artículos derogados, el séptimo uno regulaba la justificación, tanto la provisional de pagos «a justificar» parciales o a cuenta, como la definitiva de la inversión correspondiente a los contratos celebrados; el artículo noveno autorizaba con carácter excepcional la disposición temporal de fondos sobrantes, procedentes de contratos ya cumplimentados y situados a favor de Gobierno extranjero o Entidad Pública internacional, para atender pagos inaplazables procedentes de otros contratos; y el artículo décimo obligaba a remitir a la IGAE la información de todos los expedientes tramitados con arreglo al RD. La derogación del artículo 10 supone también por extensión la del artículo 7 de la OM de 16 de junio de 1978, que imponía que la comunicación citada sería efectuada por la Intervención General del Ministerio de Defensa, y que una copia de dicha comunicación se elevaría al Tribunal de Cuentas. La derogación de este artículo ha supuesto que el Tribunal de Cuentas haya dejado de recibir de oficio la citada información.

El citado RD 2122/93, por el que se constituye el Centro de Gestión de Pagos en el Extranjero, no ha sido desarrollado hasta la publicación de la OM de 3 de octubre de 1994, circunstancia que ha ocasionado que el nuevo procedimiento de justificación de los pagos y de la inversión no haya sido puesto en funcionamiento hasta la finalización del ejercicio que ahora se fiscaliza y, en consecuencia, que hasta finales de junio de 1996 no se haya recibido en este Tribunal la justificación de los contratos formalizados, a través de la cuenta anual prevista en el artículo 12.1 de la citada Orden ministerial, en la que se deben incluir los pagos realizados en el ejercicio de todos los contratos en vigor.

Según lo indicado, durante el ejercicio no se ha aplicado prácticamente la nueva normativa, y la antigua, aun siendo común para todos los Centros Gestores no se ha seguido uniformemente por ellos, dando lugar a distintos procedimientos y a algunas deficiencias en la tramitación, ejecución y justificación de las adquisiciones. Sin embargo, la progresiva adaptación a los criterios mantenidos por este Tribunal por parte de los Centros Gestores, tanto en relación con los procedimientos, como con el proceso justificativo, ha dado lugar a que aquellas deficiencias sean subsanadas, o al menos que los efectos negativos ocasionados por determinadas interpretaciones de las disposiciones reguladoras de esta contratación se minoren sustancialmente. Así, la adecuación temporal de la remisión a este Tribunal de las cuentas justificativas de los pagos realizados con cargo a las diversas anualidades de los contratos abiertos o de duración plurianual hace posible el conocimiento por este Tribunal, al menos en el momento de efectuarse la fiscalización de los gastos, de las condiciones de venta, de las que anteriormente se carecía, por la ausencia de remisión de aquéllas debidamente informadas y traducidas, según se prevé en la norma 4 de la OM de 16 de junio de 1978.

Continúa observándose una escasa utilización de la prevista comprobación material de la inversión en el lugar donde se transfiere la propiedad de los bienes, tal como contempla el artículo 8 del citado RD 1120, que se sustituye por la intervención de la inversión en los puntos de destino de los materiales adquiridos, circunstancia que unida a la dispersión de los almacenamientos y dilación

en los tiempos de la llegada de las remesas a sus destinos, provoca demoras en completar la documentación justificativa de los contratos.

La cuantía de los contratos finalizados en años anteriores al fiscalizado, de los que se encontraba pendiente de aportar ante este Tribunal la precisa justificación de la inversión realizada, evidencia una significativa minoración por un importe de 43.125 millones de pesetas, respecto de los datos del ejercicio de 1993. Ello es debido principalmente a la utilización generalizada por los diferentes gestores para justificar los pagos, del documento «Estado general de facturación» (BILL), que clasificado por contrato es el medio oficial que el gobierno de los EE.UU. utilizó para acreditar al país cliente la situación contable de aquéllos, indicándose en el mismo los pagos realizados, los pendientes y los fondos recibidos además de los gastos por partidas, recargos y gastos accesorios, que viene a subsanar la omisión del recibo oficial del contratista que establecía el artículo 7.1 del RD 1120/77, acreditativo de haber recibido las divisas situadas a su favor, en la justificación provisional de los libramientos a justificar que se remite a este Tribunal, y que ha motivado especialmente la acumulación de retrasos en la justificación de las inversiones derivadas de la contratación de material militar en el extranjero, ya que dichos recibos se incorporan a ésta.

A finales de junio de 1996, la cuantía de los contratos finalizados en el período 1982-1994, de los que se encuentra aún pendiente de rendir a este Tribunal la justificación de la inversión, presenta el siguiente detalle, por Cuarteles Generales y años:

(En millones de ptas.)						
Cuartel General	1982/90	1991	1992	1993	1994	TOTAL
Ejército de Tierra	1.550	141	146	206	674	2.717
Armada	1.399	2.001	6.523	12.145	8.174	30.242
Ejército del Aire	6.457	2.110	1.413	12.181	5.922	28.083
TOTAL	9.406	4.252	8.082	24.532	14.770	61.042

VI.6.2. Gestión de las Cuentas de Intereses y FAMS

El RD 2122/93, de 3 de diciembre, sobre la gestión financiera de determinados fondos destinados a la adquisición de material militar y servicios complementarios del Ministerio de Defensa en el exterior, y la Orden de 3 de octubre de 1994, para su desarrollo, forman parte de la adopción de medidas que han sido tomadas por la Administración para solucionar los defectos e irregularidades puestos de manifiesto en Informes anuales anteriores sobre esta materia y asumidos por la Comisión Mixta Congreso-Senado para las relaciones con el Tribunal de Cuentas. Esta normativa pretende adoptar las medidas precisas para corregir las disfunciones existentes en el procedimiento derivado de la aplicación práctica del RD 1120/77, de 3 de mayo, regulador de la contratación militar en el extranjero, así como del procedimiento establecido para la gestión y control de los pagos y de los fondos destinados a la adquisición de material militar en el extranjero, por OM comunicada 45/86 de 3 de junio y las

normas de procedimiento dictadas por la Dirección General de Asuntos Económicos del Ministerio de Defensa de 8 de julio de 1986.

Según estas normas, los pagos a los diferentes proveedores, como consecuencia de una adquisición de material o de una prestación de servicios, deberán realizarse por cada Agregaduría de Defensa, con cargo a las cantidades depositadas en cuentas bancarias abiertas bajo el título de «Cuentas de Fondos para Adquisiciones de Material y Servicios», en lo sucesivo FAMS, que sólo debe emplearse para esa finalidad.

Por otra parte las citadas normas regulan la existencia, en las respectivas Agregaduras, de unas llamadas «Cuentas de Intereses», cuya finalidad es la recogida contabilización de todos los intereses que produzcan las cuentas bancarias en las que se encuentran depositados los saldos de las cuentas FAMS, así como los intereses generados por las propias cuentas de intereses.

Hasta el 31 de julio de 1991, en la normativa interna de funcionamiento de la contabilidad de las Agregadurías

rías no sólo no se contemplaba el necesario y obligado ingreso en el Tesoro Público de los intereses anualmente devengados por los fondos depositados en cuentas bancarias de las Agregadurías de Defensa en el extranjero, sino que, por el contrario, amparaba la posibilidad de llevarse a efecto con ellos pagos por obligaciones de carácter extraordinario que, previa autorización del Director General de Asuntos Económicos del Ministerio de Defensa (DIGENECO), podrían realizarse con carácter definitivo.

Esta situación irregular, reiteradamente puesta de manifiesto por este Tribunal, queda formalmente subsanada por la modificación que se lleva a cabo, en fecha 31 de julio de 1991, de las normas de procedimiento para la gestión y rendición de la contabilidad de las Agregadurías de Defensa, al anularse el contenido de la norma 3.2.4, que amparaba el procedimiento de pagos de obligaciones con cargo a los citados intereses, y al establecerse la remisión a DIGENECO de las liquidaciones a favor del Tesoro Público correspondientes a los intereses obtenidos durante cada semestre natural, no obstante lo cual en el ejercicio fiscalizado se continúa autorizando cuentas de intereses para depositar fondos destinados a atender obligaciones contractuales.

No obstante lo anterior, no se procedió a la derogación formal del último párrafo de la norma 3.2.2, que señala como partidas de abono en las cuentas de intereses los pagos de obligaciones que hayan sido expresamente

autorizados, cuando no cabe otro concepto de abono para dichas Cuentas que la imputación al presupuesto de ingresos de los intereses obtenidos.

La Disposición Transitoria de la Orden de 3 de octubre de 1994 citada, indica que a los órganos de contratación se les comunicará la fecha y forma de iniciación del nuevo sistema, que ha sido puesto en funcionamiento a finales del ejercicio fiscalizado, por lo que en la práctica, sus resultados no han podido ser evaluados, en especial al no haberse adoptado las previsiones sobre la mecánica para la situación de fondos en la Caja Pagadora Única, contenida en el capítulo V del citado RD, que deben dar lugar a la supresión de las cuentas FAMS y de intereses de las Agregadurías de Defensa en el extranjero.

Fondos mantenidos en las cuentas «FAMS» y en las de «Intereses»

Examinada la documentación solicitada por este Tribunal a DIGENECO, sobre las cuentas bancarias para FAMS y de Intereses del ejercicio económico de 1994, los saldos medios y finales valorados en pesetas, según el cambio medio de las respectivas divisas a 31 de diciembre de 1994, así como los intereses generados, son los siguientes:

(En millones de ptas.)

TIPO DE CUENTAS	SALDO MEDIO	SALDO 31-12-94	INTERESES GENERADOS
F.A.M.S.			
B.Exterior (Bélgica,EE.UU.,Francia)	8.107	8.899	342
B.B.Vizcaya (EE.UU.)	5.945	7.377	274
B.C.Hispano (EE.UU.)	1.391	--	47
Otros bancos (varios)	461	459	20
TOTAL CUENTAS FAMS	15.904	16.535	683
INTERESES			
Banesto (EE.UU.)	1.755	392	73
Central Hispano (EE.UU.)	1.390	--	58
Otros bancos (varios)	8	2	--
TOTAL CUENTAS INTERESES	3.153	394	131
TOTAL	19.057	16.929	814

El contravalor en pesetas, de los saldos medios y finales de las cuentas en el ejercicio 1994 han disminuido en un 7%, y en un 11%, respectivamente, en relación con los del año anterior, disminución originada básicamente por diferencias de cambio negativas, derivadas de la depreciación del dólar en 1994. Según los datos del Banco de España, entre el 20 de diciembre de 1993 y el 31 de marzo de 1995, la peseta se apreció frente al dólar un 10%. Por su parte, los intereses generados en el ejercicio fiscalizado por dichas cuentas ascendieron a 814 millones de pesetas, lo que representa un aumento de un 27%

respecto a los del ejercicio anterior. De esa cifra, se ingresa en el Tesoro Público en el propio ejercicio 331 millones de pesetas, y en 1995 los restantes 483 millones.

La causa de que, frente a la disminución de los saldos, los intereses generados por el conjunto de las cuentas abiertas en el extranjero haya aumentado (de 639,3 millones de pesetas, en 1993 a 814 millones de pesetas), se debe principalmente a la elevación de los tipos de interés estadounidenses como resultado de la política monetaria restrictiva de la Reserva Federal. En efecto, entre febrero de 1994 y finales de año, la Reserva Federal ele-

vó en seis ocasiones sus tipos de interés oficiales, tras lo cual el tipo objetivo de los fondos federales pasó del 3% al 5,50%.

Hay que hacer notar que dentro de las cuentas mantenidas en Estados Unidos se observan entre ellas pequeñas diferencias mensuales de remuneración, y distintos períodos de tiempo en la repercusión de las subidas de tipos de interés acaecidos en Estados Unidos durante 1994.

Del examen del funcionamiento de estas cuentas durante 1994 se deduce que se mantuvieron algunos de los defectos puestos de manifiesto en Informes anuales anteriores. Así:

a) En la cuenta de intereses 231-70301, de BANESTO en EE. UU., se recogen como entradas, los intereses producidos por la propia cuenta y las de los Bancos Exterior, BBV y Central Hispano, y como salidas, además del reintegro al Tesoro Público de los intereses, un traspaso a la cuenta FMS del Banco Bilbao Vizcaya de Nueva York, del depósito de 11 millones de dólares correspondientes al contrato P-SBQ formalizado con el Gobierno de los EE. UU.

b) Estos fondos mantenidos en el exterior siguen sin registrarse en la contabilidad oficial rendida a este Tribunal, por lo que su control contable no puede considerarse satisfactorio.

c) La puesta en marcha del nuevo sistema de pagos está siendo excesivamente lento, como lo acredita que los saldos de tesorería en entidades de crédito privadas, radicadas en el extranjero, siguen siendo, como en años anteriores, excesivamente altos, lo que sólo puede significar que se siguen transfiriendo fondos desde el Banco de España con excesiva antelación, o que se demoran los pagos a los acreedores en contra de la propia finalidad con la que se pretende justificar la existencia de dichas cuentas.

d) Por otra parte, no encuentra justificación el que se mantengan saldos tan elevados de tesorería en entidades de crédito privadas radicadas en el extranjero, si se considera la facilidad y rapidez con la que se pueden mover capitales entre España y los países suministradores de material militar.

Finalmente el hecho que la mayor parte de estos elevados saldos bancarios se hayan mantenido durante 1994 en EE.UU. y en la moneda de este país ha determinado, de un lado, que se hayan generado diferencias de cambio negativas y, de otro, que los intereses obtenidos, como se ha resaltado en Informes anteriores, hayan sido más bajos que el coste de la apelación del Estado al mercado financiero durante ese año.

VI.6.3. Conclusiones

De lo expuesto en este subapartado VI.6 se concluye lo siguiente:

1) Aunque, en general, va disminuyendo progresivamente el retraso con que se presenta ante este Tribunal la justificación de las inversiones aquí consideradas, en junio de 1996 permanecía pendiente aún de remitir la justificación correspondiente a contratos finalizados en el período 1982-1994 por importe de 61.042 millones de pesetas.

2) Los fondos situados en el exterior y destinados a la adquisición de material militar en el extranjero siguen siendo excesivamente elevados y su control contable insatisfactorio, defectos que deberán corregirse con la adecuada y plena aplicación del nuevo procedimiento de gestión financiera de los fondos destinados a la adquisición de material militar y servicios complementarios de defensa en el exterior regulado por el RD 2122/1993, de 3 de diciembre, y la Orden del Ministerio de Defensa de 3 de octubre de 1994, que lo desarrolla.

VI.7. FISCALIZACIÓN DE LOS GASTOS DERIVADOS DE LA PARTICIPACIÓN DE LAS FUERZAS ARMADAS (FAS) ESPAÑOLAS EN OPERACIONES DE MANTENIMIENTO DE PAZ, DE LA ONU

Bajo la rúbrica presupuestaria 14-03-228 de la Secretaría de Estado de Defensa, e incluido en el programa 211A (Administración y Servicios Generales de Defensa), se dotan los créditos destinados a hacer frente a los gastos que se derivan de la participación de las FAS españolas en las operaciones de mantenimiento de la paz, acordadas por la Organización de las Naciones Unidas.

El ejercicio económico de 1994 constituye el período de tiempo en el que la presencia de las Fuerzas Armadas españolas abarca un mayor número de Operaciones de Paz de la ONU. Son cinco las misiones vigentes en ese año: UNPROFOR, ONUMOZ, ONUSAL, UNAMIR y MINIGUA, que se extienden por Europa, África y América, y en las que participan medios humanos y materiales de los distintos ejércitos españoles.

Es sin duda UNPROFOR (Fuerza de Protección de Naciones Unidas en la ex Yugoslavia) la misión que constituye la presencia más importante, durante la totalidad del ejercicio fiscalizado, de miembros de los tres ejércitos y que intervienen no sólo en la citada misión, sino en operaciones de apoyo a la misma, establecidas o acordadas por otras Organizaciones Internacionales.

La misión de supervisión del proceso de pacificación de El Salvador (ONUSAL) perdura hasta el mes de mayo de 1994, e intervienen en su División militar hasta un número de once miembros, tanto de los ejércitos de Tierra, Armada y Aire, como del Cuerpo de Sanidad militar.

Por su parte, los veinte observadores españoles que se mantenían en la Misión de Naciones Unidas en Mozambique (ONUMOZ) regresaron definitivamente a España a mediados del mes de febrero de 1994. Aproximadamente por esas fechas se inicia la participación de nuestras fuerzas armadas en la Misión de asistencia de Naciones Unidas en Ruanda (UNAMIR), primeramente efectuada en la evacuación de cascos azules en la zona, por medio de dos aviones Hércules, y posteriormente con la presencia, desde septiembre de 1994 hasta finales de marzo de 1995, de un avión CN-235, como apoyo logístico de la misión, y con la presencia de veinte militares que son relevados mensualmente.

Por último, a finales del ejercicio de 1994 se constituye la misión de Naciones Unidas para la verificación de los derechos humanos en Guatemala (MINIGUA) en la que igualmente participa personal de los ejércitos españoles.

La existencia de créditos específicamente destinados para la atención de los gastos derivados de la participación de las FAS españolas en ese tipo de misiones, acordadas por la Organización de Naciones Unidas y la importancia creciente de los recursos públicos aplicados a estas necesidades, han aconsejado a este Tribunal mantener la fiscalización sobre la aplicación dada, a lo largo del ejercicio económico de 1994, a los fondos públicos correspondientes al concepto presupuestario 1403-211A-228, que encuadra los indicados créditos.

VI.7.1. Alcance y objetivos

La fiscalización se ha dirigido al examen de las cuentas justificativas de los documentos contables expedidos en el ejercicio de 1994, con cargo al concepto presupuestario referido, así como de las operaciones de ingreso en el Tesoro Público durante el citado período de las compensaciones recibidas por el Ministerio de Defensa de la Organización de Naciones Unidas por la participación de las Fuerzas Armadas Españolas en sus misiones de paz, todo ello para conocer:

a) El coste de la participación de las FAS Españolas satisfecho con los créditos presupuestarios del ejercicio fiscalizado.

b) Las atenciones satisfechas con los créditos integrados bajo el concepto presupuestario señalado, en cada una de las operaciones de paz de la ONU.

c) El cumplimiento de las previsiones normativas presupuestarias, contractuales y contables en la gestión de dichos recursos.

VI.7.2. Créditos Presupuestarios. Evolución

Al igual que en los otros ejercicios transcurridos desde la creación en 1990 del concepto presupuestario 14-03-211A-228, la dotación inicial señalada por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994 (326 millones de pesetas) es cuantitativamente incongruente no sólo con los compromisos de la posición político-militar española ante los Organismos internacionales, sino también con la ejecución presupuestaria del citado concepto en los ejercicios económicos transcurridos desde la creación del mismo, para atender esas necesidades tan específicas, que supusieron una dotación final de créditos en 1990 de 1.000 millones de pesetas, 6.531 millones en 1991, 2.673 millones en 1992 y 8.195 millones en 1993.

En el ejercicio fiscalizado el movimiento y ejecución de los créditos del concepto referido han sido los siguientes:

(En millones de ptas.)				
Cdto.Inicial	Ampliaciones	Incorporac.	Cdto.Final	Oblig.Reconoc.
326	17.463	5	17.794	17.244

Como se observa, el mecanismo para alcanzarse los créditos que se hacen precisos a lo largo del ejercicio son las ampliaciones de créditos basadas en el anexo II. Segundo. Tres a) de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994, si bien debido a la irregular aprobación en el tiempo de las citadas modificaciones y la posterior asignación de los créditos entre los Cuarteles Generales (5.090 millones de pesetas, en marzo, 10.204 en junio y 2.169 millones a mediados de diciembre) hizo que durante amplios períodos de tiempo éstos no pudieran disponer de los recursos precisos para atender las necesidades que de forma permanente, desde el primer día del año, se originaban por la importante presencia de nuestras fuerzas en las distintas operaciones de paz.

VI.7.3. Normativa especial

Requerida de la Secretaría de Estado de Defensa información sobre las normas de diferente rango, dictadas por el Ministerio de Defensa, sobre procedimientos de gestión y justificación de los recursos públicos afectados por las operaciones de mantenimiento de la paz de la ONU, y en especial para el conflicto de la antigua Yugoslavia, se comunicó a este Tribunal por la Dirección General de Asuntos Económicos, como normativa espe-

cífica de aplicación al supuesto de gasto que se fiscaliza, la Resolución de la Dirección General de Presupuestos del Ministerio de Economía y Hacienda de 6 de diciembre de 1990, sobre criterios de imputación de gastos de personal, funcionamiento e inversiones ocasionados por las Unidades que participan en dichas operaciones, al concepto fiscalizado.

Con carácter subsidiario se señala la aplicación de la Instrucción 330/1990, de la Dirección General de Asuntos Económicos, sobre justificación de propuestas de gastos a realizar por las Unidades, buques y aeronaves en el extranjero. Por lo tanto no ha sido considerada por el Ministerio de Defensa la conveniencia de que se dictase una normativa específica, lo que implica, evidentemente, que la gestión y justificación de los recursos deberá ajustarse a los preceptos de la Ley General Presupuestaria y demás disposiciones aplicables, sin peculiaridad alguna.

No obstante lo anterior, de la información obtenida por este Tribunal, derivada de los trabajos de fiscalización, se ha podido conocer la existencia de la directiva 65/92 del Ministro de Defensa, de una Orden Ministerial comunicada e Instrucciones de la Secretaría de Estado de la Administración militar del año 1994, así como directivas de algunas de las Direcciones de Asuntos Económicos de los Cuarteles Generales de desarrollo de las anteriores, para aplicación del régimen retributivo del per-

sonal que participa en las operaciones de paz de la ONU, en general, o de alguna de ellas en particular.

VI.7.4. Resultado de la fiscalización

La asignación de los créditos que efectúa la Secretaría de Estado de la Defensa, Servicio presupuestario en el que se ubica el concepto referido, así como las obligaciones reconocidas con cargo a los mismos, derivadas de la participación española en las operaciones de mantenimiento de paz, han sido las siguientes (en millones de pesetas):

	Créditos Asignados	Obligaciones reconocidas
Órgano Central	100	97
Cuartel General del Ejército	10.082	9.870
Cuartel General de la Armada	3.810	3.807
Cuartel General del Aire	3.802	3.470
TOTAL	17.794	17.244

Ahora bien, los gastos realmente originados por las operaciones de mantenimiento de la paz imputables al ejercicio no coinciden exactamente con los importes señalados de obligaciones reconocidas, por cuanto, como se indicará posteriormente, falta rigor en la imputación presupuestaria. De acuerdo con la información remitida a este Tribunal por el Órgano Central del Ministerio de Defensa, los gastos ocasionados en 1994 por las operaciones señaladas han ascendido a 17.157 millones de pesetas, con el siguiente detalle por Cuarteles Generales (en millones de pesetas):

Órgano Central	97
Cuartel General del Ejército	9.271
Cuartel General de la Armada	3.937
Cuartel General del Aire	3.852
TOTAL	17.157

Ya se ha dicho que los créditos destinados a financiar las operaciones indicadas se concentran en un solo concepto presupuestario del capítulo 2, a pesar de que, con cargo a ellos, se realizan gastos de personal e inversiones, cuya correcta ubicación presupuestaria sería en los capítulos 1 y 6, respectivamente.

Transcurridos cinco años desde la creación del concepto y vista su creciente evolución, que determina que su dotación definitiva en 1994 alcance una cifra cercana a los 18.000 millones de pesetas, no parece que encuentre ya justificación la excepción señalada a la clasificación económica de los créditos y gastos. Sería más acorde con los principios presupuestarios que los créditos se integran en un programa, con el desarrollo económico y orgánico que fuese procedente de conformidad con la naturaleza y los Centros gestores de los gastos.

La fiscalización llevada a cabo pretende conocer el destino dado por los diferentes Órganos de la Adminis-

tración Militar a los recursos puestos a su disposición, así como si se han integrado bajo el concepto fiscalizado la totalidad de los gastos ocasionados, lo que, una vez depurada la información, permitirá conocer el coste real en el ejercicio de la participación de España en las misiones de paz de la ONU.

Se han examinado documentos contables por importe de 16.626 millones de pesetas, lo que representa el 96% de las obligaciones reconocidas en el ejercicio con cargo al concepto presupuestario aquí considerado. Ello ha permitido analizar separadamente por Centros Gestores responsables las atenciones satisfechas con cargo a los créditos presupuestados en el ejercicio fiscalizado.

Independientemente se analizan las compensaciones recibidas de los Organismos internacionales por la participación de nuestras FAS en sus operaciones y que han sido ingresadas en el Tesoro Público.

Órgano Central

La Secretaría de Estado de Defensa aparece presupuestariamente como el Órgano Gestor de la totalidad de los créditos asignados, si bien, al compararse su participación en los gastos del ejercicio con las obligaciones reconocidas por los diferentes Cuarteles Generales, su significación económica carece de trascendencia cuantitativa. En efecto, de los datos aportados por el Órgano Central del Ministerio de Defensa y de los trabajos de fiscalización se deduce que, los gastos atendidos por dicho Centro Gestor ascenderían a 97 millones de pesetas, todos ellos imputables a UNPROFOR, de los que 1,3 millones de pesetas, corresponden al Estado Mayor de la Defensa, desprendiéndose que todos ellos han sido destinados a gastos de desplazamientos, trabajos de traducción y a compras de material fungible necesarios para el normal funcionamiento de las Unidades destinadas en la indicada misión.

Cuartel General del Ejército de Tierra

Los créditos asignados para atender las necesidades derivadas de la participación de las Fuerzas del Ejército de Tierra ascendieron a 10.082 millones de pesetas, que representan el 56% del total de créditos presupuestados en el concepto fiscalizado del ejercicio de 1994, con cargo a los que se reconocen obligaciones por un importe de 9.870 millones. Sin embargo, los gastos realmente originados por las operaciones aquí analizadas imputables al ejercicio 1994, de acuerdo con la información remitida por el Órgano Central, ascendieron a 9.271 millones. El desglose de la diferencia (599 millones) es el siguiente:

— 800 millones corresponden a retribuciones de los meses de enero y febrero de 1995 del personal de la Agrupación Táctica «Extremadura», destinada en la ex Yugoslavia, que se han reconocido en el ejercicio 1994.

— 96 millones son gastos de funcionamiento imputables a 1993 que se han imputado al ejercicio fiscalizado.

— En sentido contrario, obligaciones de 1994 por importe de 297 millones se imputaron al ejercicio anterior, según se indicó en el Informe anual de 1993.

De los 9.271 millones citados como gastos reales por las operaciones mencionadas, los gastos de personal alcanzan, al menos, 5.414 millones de pesetas, y corresponden a las nóminas de retribuciones complementarias e indemnizaciones de 1994 derivadas directamente de la presencia de dichas Fuerzas en las zonas de conflicto.

Los gastos cuya relación con las específicas operaciones de paz no aparece suficientemente acreditada representan un importe total de 368 millones de pesetas, de los que 149 millones de pesetas, corresponden a carburantes.

En el ejercicio económico fiscalizado aparece satisfecho, por primera vez, el pago de un contrato de material militar en el extranjero por importe de 31 millones de pesetas, para la adquisición de cámaras impinchables para los vehículos BMR desplazados a la zona de conflictos en la ex Yugoslavia.

Cuartel General de la Armada

La participación de la Armada en las operaciones de paz de Naciones Unidas consiste especialmente en el mantenimiento permanente de dos fragatas en las Operación Sharp Guard, constituida por la fusión de las flotas de la OTAN y UEO en la Fuerza Naval Operativa Combinada 440 y con la misión de controlar el embargo de armamento y material estratégico a los países de la antigua Yugoslavia. Las diversas Fragatas desplegadas han contado con el apoyo de forma eventual de un submarino y del petrolero «Marqués de la Ensenada».

Igualmente la Armada está prestando apoyo logístico a los cascos azules de UNPROFOR desplegados en Bosnia-Herzegovina, mediante el traslado de personal, vehículos, pertrechos y aprovisionamiento, en unidades de transporte, buques de desembarco y anfibios.

Por su parte el Grupo de Combate de la Flota Española encabezado por el portaaviones «Príncipe de Asturias» se trasladó a finales del año 1994 al mar Adriático para efectuar ejercicios de familiarización con la zona y coordinación con las demás flotas aliadas, en previsión a una posible retirada de los cascos azules.

Las citadas actividades dieron lugar a la asignación de créditos del concepto 14-03-211A-228, a lo largo del ejercicio fiscalizado, por un total de 3.810 millones de pesetas, con cargo a los que se reconocieron obligaciones por un importe de 3.807 millones de pesetas. Sin embargo, de acuerdo con la información remitida por el Órgano Central, los gastos imputables a 1994 por las operaciones de Mantenimiento de la paz realizadas por este Cuartel General suponen un total de 3.937 millones de pesetas. La diferencia se produce por los siguientes motivos:

— 40 millones de pesetas, de gastos de ejercicios anteriores se imputan al concepto fiscalizado en el ejercicio.

— La imputación de gastos ajenos a los específicamente previstos para su atención con cargo al concepto fiscalizado se produce tanto en las obras, practicares, etcétera, en cantidades que superan los 77 millones de pesetas.

— En sentido contrario, 247 millones se habrían atendido con cargo a créditos diferentes a los del concepto fiscalizado, de los que 166 millones corresponden a gastos de personal de 1994.

De la fiscalización realizada se deduce lo siguiente:

— De los gastos de personal atendidos durante el ejercicio fiscalizado (1.322 millones de pesetas) destacan, en primer lugar, los relativos a las retribuciones complementarias de las dotaciones de determinadas unidades desplegadas en las operaciones. De la fiscalización efectuada pueden señalarse como gastos en concepto de haberes un total de 1.278 millones de pesetas, reclamaciones efectuadas a través de la nómina unificada del Cuartel General de la Armada, y referidas a las dotaciones únicamente de siete de las Fragatas desplazadas, dos submarinos y el petrolero «Marqués de la Ensenada», sin que se haga referencia al resto de las unidades participantes en las operaciones, que habrán percibido los complementos de sus retribuciones con cargo a créditos del citado Cuartel.

— En concepto de dietas e indemnización por residencia eventual se realizan pagos por importe de 44 millones de pesetas, de los que 12 corresponden a la misión de ONUMOS.

— Por su importancia cuantitativa destacan los gastos de combustibles satisfechos en 1994 con cargo al concepto 14.03.211A.228, que alcanzan la suma de 1.670 millones de pesetas, de los que un total de 1.039 millones de pesetas consta acreditada su utilización por Unidades participantes en la Operación de control del embargo a la antigua Yugoslavia. Una partida de 348 millones se destina a sufragar combustible utilizado por la flota española del Depósito de Utilización conjunta Hispanoamericana de la Base Naval de Rota, sin que consten las unidades navales que se suministran de la misma, y los restantes 283 millones son suministradas a unidades navales no participantes en la fuerza naval operativa encargada del citado embargo.

Cuartel General del Ejército del Aire

En el año 1994 el Ejército del Aire vio incrementada significativamente su presencia en las Operaciones de mantenimiento de la Paz, especialmente dentro de la operación UNPROFOR, a través del apoyo aéreo al destacamento del Ejército de Tierra en Bosnia Herzegovina (Operación Alfa-Bravo), además se inicia a partir del mes de noviembre la colaboración con el dispositivo aéreo Deny Flight (Denegación de vuelo), establecido por la OTAN para evitar sobrevuelos en la antigua Yugoslavia de aeronaves no autorizadas y proteger a los cascos azules desplegados en la zona, con la constitución de un destacamento aéreo en la Base aérea de Aviano (Italia), con dos escuadrones de aviones de caza F-18, más tres aviones de Transporte Hércules C-130, que se añaden al avión C.212 Aviocar, que ya colaboraba en dicha misión desde la base aérea de Vicenza (Italia). En el mismo marco geográfico se inicia la colaboración en la Operación Sharp Guard de bloqueo marítimo con un avión P-3 Orión, destacado en la Base Aérea de Signella (Italia).

Con independencia de lo anterior, el Ejército del Aire participa hasta febrero de 1994 en la Operación de la ONU en Mozambique (ONUMOZ) mediante observadores Militares, e inicia en el mes de septiembre de 1994 la colaboración en la Operación de la ONU en Ruanda (UNAMIR), a través de un destacamento aéreo, constituido en Ruanda por un avión de transporte C-235.

La presencia de este ejército en las citadas operaciones de paz ocasionan en el ejercicio fiscalizado un significativo incremento de los gastos imputables al mismo con relación al ejercicio anterior, debido, fundamentalmente, a que se pasa de participar en operaciones de transporte, a formar parte de los destacamentos permanentes en bases aéreas ajenas a las propias, lo que supone incurrir en una serie de gastos adicionales de especial envergadura.

Los créditos asignados en 1994 al Cuartel General del Ejército del Aire con cargo al concepto presupuestario fiscalizado ascendieron a 3.802 millones de pesetas, con cargo a los que se reconocieron obligaciones por importe de 3.470 millones de pesetas. Del citado importe, 230 millones corresponden a atenciones imputables a 1995 por la participación del Ejército del Aire en la operación ICARO y 731 millones a otros gastos no directamente relacionados con operaciones de mantenimiento de la paz.

De acuerdo con la información remitida sobre este Cuartel General a este Tribunal, los gastos reales imputables al ejercicio de 1994 por la participación en las operaciones de paz de la ONU ascendieron a 3.852 millones de pesetas. La diferencia entre este último importe y las obligaciones reconocidas en el ejercicio, una vez deducidas de éstas los 961 millones indicados en el párrafo precedente, pone de manifiesto la existencia de gastos imputables a las operaciones mencionadas por importe de 1.343 millones que no se han aplicado al concepto fiscalizado.

En relación con estas circunstancias, es preciso destacar que la primera dotación con cargo a los créditos del concepto 14-03-211A-228, de 441 millones de pesetas, se efectúa a finales del mes de marzo, y la última, por importe de 2.169 millones de pesetas, equivalente al 58% de la asignación total del ejercicio, no se efectúa hasta el día 13 de diciembre de 1994, lo que ocasiona, de una parte, que los gastos en que se incurre desde primeros de año se vayan cubriendo con créditos presupuestarios del Ejército del Aire, y cuando llegan las dotaciones del concepto mencionado se apliquen a cubrir los déficits ocasionados por los pagos anteriormente satisfechos.

Cuanto antecede ocasiona, como este Tribunal ya ha venido reiterando con ocasión del Informe anual de 1993,

que la incertidumbre respecto de la cantidad, y del calendario de la utilización de los créditos para este tipo de gastos, dificulta seriamente la imputación correcta de los créditos a las atenciones para los que son dotados, especialmente si tenemos presente que la naturaleza de las misiones encomendadas a las fuerzas participantes, no permite ningún tipo de paralización por problemas en la disponibilidad de los recursos.

Finalmente, señalar que con cargo a los créditos asignados, se ha procedido a atender pagos por depósitos iniciales de dos contratos de adquisición de material militar en los Estados Unidos, por un importe total de 1.507 millones de pesetas, relativos a repuestos y reparables de los aviones F-18, sin que quede acreditada suficientemente su vinculación con las operaciones de paz mencionadas.

Compensaciones recibidas de Organismos internacionales

Las compensaciones que la Organización de Naciones Unidas efectúa a los países cuyas Fuerzas Armadas participan en Operaciones de mantenimiento de Paz, se concretan a través de dos mecanismos diferentes.

El primero, y más importante, consiste en unas compensaciones que realiza Naciones Unidas desde Nueva York, en consideración de las fuerzas que cada nación aporta a las respectivas operaciones de paz. De esta manera se compensan en parte los devengos de personal, de los que son responsables cada país de acuerdo con su legislación nacional. Las cantidades aprobadas por la Asamblea General, fijadas a partir de 1992, y hasta una futura revisión, consisten en un importe fijo por persona miembro del contingente, con independencia de su graduación militar (988 \$ mensuales), más un suplemento de 291 \$ mensuales para especialistas, que se estima en número no superior al 25% del personal en unidades logísticas y 10% en el resto. Además de estas cantidades se devengará en concepto de desgaste de uniforme y equipo personal 65 \$ soldado y mes y por mantenimiento de armamento y material (5 \$ soldado y mes).

Además de lo anterior pueden existir compensaciones por otros conceptos tales como rotación de contingentes (en realidad gastos de transportes), desgaste de material, reabastecimiento de unidades, y otras reclamaciones.

La distribución por conceptos de las compensaciones recibidas de la ONU, imputables al ejercicio de 1994 es la siguiente (en millones de pesetas):

	Millones de ptas.
Devengos de personal (enero-diciembre 94) . . .	2.200
Rotación fuerzas abril 94	29
Suministros médicos (abril-octubre 94)	5
Repuestos vehículos (enero-noviembre 94)	202
Repuestos comunicaciones (enero-setbre.94) . . .	31
TOTAL	2.467

Si bien de los datos obrantes en este Tribunal se puede constatar que a lo largo del ejercicio económico de 1994 el contingente medio mensual de tropas españolas en UNPROFOR fue de 1.300 personas, lo que representa un 128% respecto de la fuerza que constituía el mismo contingente en 1993, el total de compensaciones recibidas e ingresadas en el Tesoro, imputables al ejercicio de 1994, ascendieron a 2.467 millones de pesetas, frente a los 3.308 del ejercicio anterior.

La aparente falta de congruencia entre el incremento de fuerzas participantes en 1994 (con un incremento del 28%) y las compensaciones totales recibidas de la ONU por dicho período de tiempo (disminución del 25%) se deriva de la falta de compensaciones al Estado Español de importantes sumas por conceptos como «Desgaste de material» que en el año 1993 representó la suma de 1.471 millones de pesetas, y que a la fecha de redacción de este informe no se había reembolsado la correspondiente al año fiscalizado.

Del referido importe de 2.467 millones de pesetas, un total de 1.263 millones de pesetas fueron ingresados en el Tesoro Público a lo largo del ejercicio de 1994, en tanto que 1.173 millones de pesetas lo fueron a lo largo de 1995, y los 31 millones de pesetas restantes se ingresaron en el año 1996.

El segundo de los procedimientos a través del que se produce compensaciones al Estado Español es el derivado del reintegro al Tesoro, como cantidades no invertidas de fondos presupuestarios del concepto 14.03.211 A.228, librados por documentos ADOK, de gastos de vida y funcionamiento de las fuerzas desplegadas en la antigua

Yugoslavia, que no obstante haber sido sufragados previamente por los servicios económicos españoles, tras un proceso de análisis de las facturas remitidas a tales efectos a la Jefatura de Administración de UNPROFOR en Zagreb, se transfieren por la ONU a la Pagaduría Central de Haberes del Cuartel General del Ejército de Tierra, para su posterior ingreso en el Tesoro, con acreditación de este extremo en la correspondiente cuenta justificativa de pagos a justificar. En el ejercicio fiscalizado este tipo de compensación representó reintegros al Tesoro por un importe total de 422 millones de pesetas. De los datos obtenidos por este Tribunal se desprende que de la citada cantidad un total de 302 millones de pesetas, se refieren a gastos imputables al año 1993.

Cuanto se ha referido hasta el momento pone de manifiesto que todo el proceso de reconocimiento y reembolso de las compensaciones al Estado Español por parte de la ONU sufre de evidentes demoras, que dificultan significativamente los trabajos de imputación de los costes reales soportados por el Ministerio de Defensa en cada uno de los ejercicios económicos.

De esta manera, y de acuerdo con las informaciones y documentación analizada por este Tribunal en los trabajos de fiscalización sobre esta materia, realizados con ocasión del examen de la Cuenta General del Estado de los años 1993 y 1994, las compensaciones recibidas de la ONU por los diferentes procedimientos establecidos para ello, ascienden a los siguientes importes, con referencia a los ejercicios económicos a los que deben ser imputados (en millones de pesetas):

COMPENSACIÓN ONU

	NUEVA YORK	ZAGREB	TOTAL
AÑO 1993	3.308	477	3.785
AÑO 1994	2.467	120	2.587
TOTAL	5.775	597	6.372

Por su parte las citadas compensaciones fueron ingresadas en el Tesoro Público en los siguientes ejercicios económicos (en millones de pesetas):

Año 1993: 175.
Año 1994: 3.241.
Año 1995: 2.925.
Año 1996: 31.

Total: 6.372.

De lo anterior puedan deducirse las siguientes consideraciones:

a) Se produce un fuerte desplazamiento temporal de los reembolsos de los gastos que se compensan respecto de los ejercicios económicos en que éstos se originan.

b) Como consecuencia de lo anterior existe, en el ejercicio fiscalizado, una minoración significativa de las

compensaciones reembolsadas respecto del incremento de la presencia de fuerzas armadas españolas en misiones de paz de la ONU.

c) Únicamente constan compensaciones relativas a la Misión de UNPROFOR y respecto de la fuerza del ejército de Tierra desplegada en la antigua Yugoslavia.

VI.7.5. Conclusiones y recomendaciones

1.ª) Por cuanto ha quedado expuesto, existen dificultades para poder identificar la totalidad de los gastos producidos en el ejercicio fiscalizado por la participación de las FAS españolas en el conjunto de operaciones de paz de la ONU, por lo que no es posible realizar una precisa cuantificación de los costes incurridos. En todo caso, según se deduce de la fiscalización realizada del concepto presupuestario 14-03-211A-228, los gastos presentarían el siguiente detalle (en millones de pesetas):

Obligaciones reconocidas según cuentas	17.244
Ajustes netos en el Cuartel General del Ejército de Tierra	(599)
Ajustes netos en el Cuartel General de la Armada	130
Ajustes netos en el Cuartel General del Ejército del Aire	382
TOTAL GASTOS	17.157

Así pues, los gastos totales imputables a las operaciones señaladas ascendieron a 17.157 millones. Ahora bien, si se tiene en cuenta, además, que las compensaciones recibidas imputables al ejercicio 1994 ascienden a 2.587 millones de pesetas, el coste soportado por el Estado español en 1994, con las cautelas señaladas, se situaría en torno a los 14.570 millones de pesetas.

2.º) Los resultados que se ponen de manifiesto en este Informe hacen que se ratifique el criterio mantenido en el Informe anual correspondiente a 1993 sobre esta misma materia, en el sentido de que las razones que justificaron la creación de un único y exclusivo concepto presupuestario desde el que satisfacer las obligaciones derivadas de la participación de las FAS en las misiones de paz de la ONU, son olvidadas en el momento en que sus créditos no atienden ni temporal ni exclusivamente los gastos producidos, originándose con ello una disgregación de créditos y una errónea información de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscalizado. Como ejemplo de esta afirmación baste señalar que la aplicación de estos gastos al concepto presupuestario repetidamente señalado supone imputar al capítulo 2.º del presupuesto de gastos retribuciones de personal por un importe de 7.981 millones de pesetas (aproximadamente un 47% de las obligaciones reconocidas según cuentas), cuya correcta ubicación presupuestaria, como es conocido, sería el capítulo 1.º

3.º) La participación de nuestras Fuerzas Armadas en operaciones de paz de la ONU ha adquirido, a partir de 1990, una importancia económica creciente. Del análisis de los gastos derivados de dicha participación se puede extraer la conveniencia de adoptar determinadas medidas para corregir los defectos observados y mejorar la gestión y la justificación de los recursos públicos afectados a la misma. Entre ellas, cabría citar las siguientes:

a) Presupuestación realista de los gastos derivados de la participación de las FAS españolas en misiones de paz de la ONU, e integración de los créditos correspondientes en un programa presupuestario único y exclusivamente dedicado a estas atenciones.

b) Regulación específica de la gestión de los recursos aplicados, que tenga en consideración las especiales circunstancias en que dicha participación se desarrolla, y que establezca criterios uniformes a seguir por los gestores responsables de los diferentes ejércitos.

c) Gestión y justificación rigurosas de los gastos, de tal forma que:

— No se realicen con cargo a los créditos aprobados para las operaciones aquí consideradas los que sean ajenos a las mismas; en este sentido, debería acreditarse suficientemente en la justificación la relación de los gastos imputados a dichos créditos con las operaciones de paz.

— Se apliquen al ejercicio en que se han originado sin desplazamientos temporales que pudieran ir en contra de lo dispuesto en el artículo 63 del TRLGP.

— Se imputen a presupuesto y se justifiquen en su integridad, con independencia de que en parte sean compensados por los Organismos internacionales.

4.º) La propia transcendencia económica que van adquiriendo los créditos presupuestarios destinados a este tipo de gastos, a lo largo de estos últimos años, ha dado lugar a la celebración de contratos de adquisición de material militar, especialmente en el extranjero, por importes significativos. Sería conveniente que se regulase de forma específica la competencia para la celebración de los contratos, convenios o negocios jurídicos, tanto en territorio nacional como en el extranjero, necesarios para hacer frente a las necesidades que puedan surgir en el cumplimiento de las misiones encomendadas.

5.º) Existe un desfase permanente entre los gastos ocasionados por la intervención española en el exterior y los créditos asignados para los mismos, lo que implica que los citados gastos en gran manera hayan sido realizados con anterioridad al aumento de las correspondientes dotaciones presupuestarias y financiados, por tanto, con cargo a los créditos propios de los Cuarteles Generales, como se ha puesto de manifiesto al analizar los gastos ocasionados por el Ejército del Aire. Este desfase viene originado por la exigua dotación inicial presupuestaria con la que cuenta la propia Secretaría de Estado de Defensa en el concepto aquí analizado, situación que debe evitarse en el futuro mediante una presupuestación realista según se ha indicado anteriormente.

VI.8. FISCALIZACIÓN DEL PROGRAMA 313G, PLAN NACIONAL SOBRE DROGAS

De acuerdo con la Memoria del Plan Nacional sobre drogas (en adelante PNSD), el marco general de actuación desde su creación en 1985 ha sido el desarrollo de una política coherente y coordinada en la materia, con el fin de conseguir la implicación, no sólo de las autoridades e instituciones responsables y de los grupos profesionales e interesados, sino sobre todo del conjunto de la so-

ciudad civil, como medio más adecuado para afrontar el fenómeno de las drogas de una forma global, siendo los objetivos prioritarios del plan la reducción de la oferta y de la demanda de drogas.

A estos objetivos prioritarios atienden dos programas presupuestarios diferentes, el 222C «Actuaciones policiales en materia de drogas» que se ocuparía de la reducción de la oferta, y el 313G «Plan Nacional sobre drogas» —objeto de la presente fiscalización— que pone su énfasis en la reducción de la demanda y en los problemas derivados de su tráfico y consumo, desarrollándose las actuaciones en un triple frente: prevención, asistencia y reinserción.

El RD 1677/1985, de 11 de septiembre, de coordinación interministerial para la ejecución del PNSD, recoge, en su exposición de motivos, la necesidad de desarrollar una acción coordinada contando con la participación de las Administraciones Públicas, de las Instituciones Sociales y de los ciudadanos en general. A tales efectos el mencionado RD, así como el RD 352/1989, de 7 de abril, por el que se amplía la composición del Grupo Interministerial para el PNSD, crea por una parte un Grupo Interministerial al que corresponde la adopción y, en su caso, la propuesta al Gobierno de las medidas y actuaciones relativas a dicha materia y, por otra, la Delegación del Gobierno para el Plan Nacional sobre Drogas, adscrita originalmente al Ministerio de Sanidad y Consumo, posteriormente por el RD 1173/1993, de 13 de julio, al Ministerio de Asuntos Sociales, y por último, por RD 2314/1993, de 29 de diciembre, al Ministerio del Interior.

La Delegación del Gobierno para el PNSD tiene como funciones: desarrollar las acciones y propuestas derivadas de los acuerdos del Grupo Interministerial; elaborar las propuestas de programas y actuaciones relativas a

la lucha contra el tráfico y consumo de drogas y evaluar las realizadas por los diversos Ministerios; ejercer la coordinación y dirección funcional, cuando proceda, de los distintos Departamentos Ministeriales, otros organismos y Administraciones Públicas en este ámbito, instrumentando esta coordinación con las 17 Comunidades Autónomas en una conferencia sectorial anual en la que se aprueban las prioridades de cada año y se establecen los criterios de distribución de los créditos de subvenciones; coordinar la asignación de los recursos presupuestarios del PNSD; realizar el estudio, evaluación y seguimiento de las actividades desarrolladas en el ámbito del Plan Nacional; y, finalmente, ejercer cuantas otras atribuciones le confiera el Gobierno o el Grupo Interministerial en cumplimiento del citado Plan Nacional.

VI.8.1. Desarrollo y ejecución de los créditos presupuestarios

El programa 313G, como se ha expuesto anteriormente, ha sufrido varios cambios en su adscripción ministerial, la última al Ministerio del Interior por RD 2314/93, de 29 de diciembre, por el que se atribuyen al mismo las competencias asignadas al Ministerio de Asuntos Sociales a través de la Delegación del Gobierno para el PNSD, que dio lugar al expediente de transferencia 6/94, por importe de 5.037,5 millones de pesetas. Este cambio no supone ninguna alteración en los objetivos marcados en el programa, como tampoco lo suponen los cuatro restantes expedientes de modificaciones de crédito (todos transferencias) aprobados durante el ejercicio, que dan lugar a una variación en las dotaciones inicialmente previstas por la Ley de Presupuestos, con la siguiente distribución:

Millones de ptas.					
Capítulo	Cdto. inicial	Transferencias	Cdto. final	Obli. reconocidas	Grado de ejec.
1º	239	5	244	224	92%
2º	398	(52)	346	341	99%
4º	4.372		4.372	4.281	98%
6º	28		28	28	100%
TOTAL	5.037	(47)	4.990	4.874	98%

Como se observa, durante el ejercicio fiscalizado se efectúan modificaciones de crédito que disminuyen las previsiones presupuestarias en 47 millones de pesetas. El grado de ejecución de los créditos que constituyen la dotación del presupuesto de gastos del programa en el período fiscalizado es del 98%, que puede calificarse de satisfactorio.

El área de gasto más significativa es el capítulo cuarto, artículos 45 y 48, «Transferencias a Comunidades Autónomas» y «A Familias e Instituciones sin fines de

lucro», respectivamente, que suponen el 88% del gasto total del programa.

VI.8.2. Delimitación de objetivos e indicadores

Hay que destacar la dificultad intrínseca de analizar la gestión de un órgano esencialmente coordinador e intermediario en la consecución de un fin como es la disminución de la demanda de drogas y la solución de los

problemas derivados de su tráfico y consumo, mediante el presupuesto por programas, puesto que no es posible establecer una relación causal entre el programa desarrollado y la modificación de la realidad social que se pretende. La primera dificultad estriba en que no es posible determinar el consumo de drogas mediante procedimientos directos y hay que recurrir a procedimientos indirectos como encuestas e indicadores, cuya elaboración presenta una gran dificultad, y en la que la Delegación del Gobierno para el PNSD ha realizado una tarea notable que está recogida en las memorias anuales sobre el Plan.

En 1989 la Delegación para el PNSD crea un Sistema Estatal de Información sobre Toxicomanías (en adelante SEIT), que como objetivos específicos pretende estimar para el Estado y para cada Comunidad Autónoma el número anual de personas que inician o reinician tratamiento por dependencia de opiáceos o cocaína (indicador tratamiento), el número anual de urgencias relacionadas con el consumo de estas sustancias (indicador urgencias) y por último el número anual de fallecidos por muerte aguda directamente relacionada con el consumo de opiáceos o cocaína (indicador mortalidad). Con estos objetivos específicos se desea identificar las drogas consumidas, monitorizar su consumo, identificar las tendencias temporales y espaciales del consumo e indicar si en una Comunidad Autónoma el problema está aumentando o disminuyendo respecto a otra. Los indicadores son objeto de revisión constante y así a 1 de enero de 1996 se ha puesto en marcha un nuevo diseño del SEIT que incorpora las propuestas de modificaciones aprobadas en la reunión de coordinadores de los planes autonómicos sobre drogas de 15 de noviembre de 1994.

Sin embargo, no son estos indicadores los que se utilizan a efectos de la presupuestación por programas como se verá seguidamente.

En la memoria de los presupuestos por programas para 1994, el programa fiscalizado figura con un total de seis objetivos, a los que se encaminan las actividades que en orden a la realización del PNSD prevén efectuarse por la Delegación del Gobierno. Son los siguientes:

1. Cooperar con los distintos Departamentos Ministeriales que participan en el PNSD.
2. Colaborar con las Comunidades Autónomas en el desarrollo de los programas sobre drogodependencias.
3. Mantenimiento de la cooperación y coordinación internacional.
4. Cooperación con las Organizaciones no Gubernamentales que intervienen en drogodependencias.
5. Formación de profesionales e investigación sobre toxicomanías.
6. Desarrollo del Plan de Comunicación sobre Drogas.

El programa 313G no se encuentra entre los determinados en la disposición adicional primera de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994, a los que deberían aplicárseles el sistema de seguimiento de programas regulado en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 14 de julio de 1992, que supone la elaboración, por parte de los Centros Gestores y de las Intervenciones Delegadas, de una serie de estados contables complementarios e informes de control específicos, que no son exigidos para los restantes programas, entre los que, por lo indicado, está el aquí considerado. No obstante,

con la información disponible procedente de las cuentas rendidas, de las Memorias de programas de 1994 y 1995 y la suministrada por el Centro Gestor, se ha intentado evaluar los resultados del programa 313G.

Las condiciones mínimas para poder pronunciarse sobre la gestión de un programa son, al menos, las siguientes: 1.ª) que exista una correcta y consistente definición de objetivos e indicadores; 2.ª) que las magnitudes de medida de los indicadores sean apropiadas a su naturaleza y estén determinados sus valores previstos y realizados; y 3.ª) que se conozcan los recursos asignados para la consecución de los objetivos concretos previstos, y los efectivamente aplicados para los realizados, respecto a cada uno de los indicadores.

Pues bien, estas condiciones no se cumplen en el programa aquí analizado, toda vez que, al margen de la confusión terminológica existente en las Memorias, en virtud de la cual se denominan «indicadores» lo que realmente son subobjetivos, y «magnitudes» lo que son indicadores, se observa lo siguiente:

a) Los objetivos —cooperación, coordinación, formación y comunicación— no tienen una incidencia directa en los fines perseguidos con el programa, y los indicadores utilizados —reuniones, documentos, acuerdos, normativa, memorias, asambleas, subvenciones, informes técnicos, convenios, consultas, viajes, etcétera— ni están definidos ni reúnen las cualidades necesarias para que puedan ser considerados como estimadores o «indicadores» adecuados del grado de consecución de los fines y objetivos perseguidos por el programa.

b) No ha sido posible obtener los valores realizados de los indicadores, debido, al parecer, a que, para el ejercicio 1996 —año en que se dan en las Memorias las realizaciones de 1994— se modifica el diseño de objetivos e indicadores haciendo inviable la comparación con los definidos en 1994.

c) Todos los indicadores, incluso el denominado «subvenciones», se miden por la magnitud «número», sin que, en ningún caso, se determinen los recursos financieros asignados.

Por lo expuesto en los párrafos precedentes, no ha sido posible evaluar los resultados del programa ni, por tanto, conocer el grado de eficacia, eficiencia y economía alcanzado. Ante esta situación, la fiscalización se ha orientado principalmente a comprobar si se cumplen los principios de publicidad y libre concurrencia en la adjudicación de las subvenciones y si se justifica por los perceptores la aplicación de los fondos librados.

VI.8.3. Resultados de la fiscalización

Para atender a la consecución de los distintos objetivos del programa presupuestario la estructura de la Delegación, bajo las órdenes del Delegado del Gobierno para el PNSD, tiene una Dirección General, de la que dependen la Unidad de Relaciones Internacionales y las Subdirecciones Generales de Relaciones Institucionales, Cooperación y Asesoramiento e Información, Investigación y Evaluación. El Delegado del Gobierno cuenta además de con su propio Gabinete, con dos Gabinetes más creados por RD 495/1994, de 17 de marzo, uno de Evaluación y Seguimiento y otro de Análisis y Coordinación, para la

recogida y utilización de la información disponible sobre tráfico de drogas y blanqueo de capitales.

Los créditos definitivos del capítulo 1.º, destinados a atender los gastos de personal, han sido de 244 millones de pesetas, y las obligaciones reconocidas de 224 millones, sin que haya nada especial que destacar.

En el capítulo 2.º de gastos, se han contraído obligaciones por importe de 341 millones de pesetas, distribuyéndose el gasto entre los artículos 22 y 23 con 326 y 15 millones de pesetas, respectivamente. Los artículos 20 y 21 del capítulo figuran en los presupuestos aprobados inicialmente con 20 y 5 millones de pesetas, respectivamente, pero estos créditos fueron anulados a través de los correspondientes expedientes de modificación presupuestaria, destinándose al programa 221A para la adquisición de equipos informáticos del Centro del Proceso de Datos del Ministerio del Interior.

De la fiscalización llevada a cabo de los gastos correspondientes al artículo 22 «Material, suministros y otros», que recoge el 97% de las obligaciones reconocidas en el capítulo 2.º, se deduce, como más significativo, lo siguiente:

a) Han existido demoras en la rendición de cuentas justificativas de documentos contables librados «a justificar» que ascienden a 5,7 millones de pesetas, cuyo cumplimiento ha sido requerido por este Tribunal, detectándose en la comprobación de los justificantes defectos que afectan a unos importes de escasa significación económica (conjuntamente en torno a las 157.000 pesetas), tales como incompleta formalización de las facturas y falta de adecuación de los gastos atendidos a la naturaleza del crédito al que se aplican (226.01 - Atenciones protocolarias y representativas).

b) Las obligaciones reconocidas con cargo al Subconcepto 226.02 —publicidad y propaganda— ascien-

den a 172.911.085 pesetas, y corresponden a dos expedientes de contratación tramitados por concurso abierto. Uno de ellos, por importe de 14.775.085 pesetas, fue adjudicado a la oferta económicamente más ventajosa de las diez presentadas. El objeto del contrato fue realizar la campaña publicitaria del día internacional contra la droga; su plazo de ejecución era hasta el 26 de junio de 1994, depositándose la fianza el día 19 de julio y firmándose el contrato el día 20 del mismo mes, fechas posteriores a la ejecución del contrato; el documento contable «D» se contabiliza el 27 de junio y se firma sin fecha.

El otro expediente fue adjudicado por 158.136.000 pesetas. El objeto del mismo era la «Campaña de comunicación y prevención sobre drogas», coincidiendo con la celebración de la segunda Semana europea de prevención sobre drogas.

La actividad de fomento de proyectos de actuación sobre el consumo de drogas se recoge en el capítulo 4.º, con unos créditos definitivos asignados de 4.372 millones de pesetas en subvenciones que pueden dividirse en dos grandes grupos:

A) Las gestionadas por Comunidades Autónomas, con el fin de abordar los problemas derivados del tráfico y consumo de drogas. La distribución del crédito asignado entre las distintas Comunidades Autónomas así como a los distintos conceptos presupuestarios se llevó a cabo para el ejercicio de 1994, por Acuerdo de Consejo de Ministros de 29 de abril de 1994, según lo previsto en la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994. La distribución de los diferentes créditos se refleja en el siguiente cuadro:

DISTRIBUCIÓN DE LOS CRÉDITOS DE SUBVENCIONES GESTIONADAS CLASIFICADOS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y CONCEPTOS

(en miles de ptas.)

CC.AA	451	452	454	455	456	457	TOTAL
Andalucía	282.250	137.528	24.815	42.958	132.083	57.600	677.234
Aragón	79.029	17.901	10.000	7.451	22.627	9.990	146.898
Canarias	65.711	47.147	14.243	10.001	31.386	13.410	181.897
Cantabria	34.366	8.402	10.000	3.244	12.967	4.350	73.329
Cataluña	245.204	155.475	20.897	37.320	85.536	50.040	594.472
Cast.La M.	106.988	10.090	10.000	10.091	34.997	13.530	185.698
Cast.y León	165.871	28.520	13.819	15.639	44.205	20.970	289.024
Baleares	48.218	18.888	10.000	4.542	12.801	8.090	100.539
Extremadura	68.363	15.591	10.000	6.444	18.770	8.640	127.808
Galicia	109.078	48.245	12.963	18.802	31.143	22.260	240.291
Madrid	325.595	140.240	17.831	30.697	65.038	41.160	620.559
Murcia	68.584	16.095	10.000	6.466	14.173	8.670	123.988
P.de Ast.	71.177	28.190	10.000	6.712	12.956	9.000	138.035
La Rioja	17.331	4.380	10.000	1.633	5.485	2.190	41.019
Valencia	157.295	65.808	19.372	23.940	53.996	32.100	352.511
Ceuta	15.000	--	--	--	--	--	15.000
Melilla	15.000	--	--	--	--	--	15.000
TOTAL	1.875.060	742.500	203.940	223.740	578.160	300.000	3.923.400

Los 3.923 millones de pesetas de subvenciones de la Administración Central gestionadas por CCAA se suman a sus propios recursos, que son en el año 1994 de 13.798 millones de pesetas, haciendo un total de 17.721 millones de pesetas, que se distribuye posteriormente en cuatro grandes áreas: prevención con un 12,8%, asistencia y reinserción con un 74,6%, investigación, documentación y formación con 2,8% y coordinación institucional con la iniciativa social un 9,8%. La actividad desarrollada por las Comunidades Autónomas con estas subvenciones y con sus fondos propios está reflejada en las Memorias anuales sobre el PNSD, a cuyo efecto la Delegación del Gobierno ha elaborado un manual de instrucciones sobre qué información deben remitir las CCAA al objeto de que la misma sea homogénea.

Estas subvenciones deben ajustarse a lo establecido en el artículo 153 del TRLGP y especialmente a su regla 6.ª, que expresa que «finalizado el ejercicio económico, las CCAA deberán remitir al Departamento ministerial correspondiente un estado comprensivo de las obligaciones reconocidas y los pagos realizados hasta el cierre del ejercicio económico, por la subvención o subvenciones gestionadas».

El Tribunal ha comprobado que la Delegación de Gobierno ha requerido a las CCAA el cumplimiento de este requisito. En el momento de finalizar esta fiscalización no han cumplido lo dispuesto en el artículo 153 las Comunidades Autónomas de Cantabria, Madrid y La Rioja.

Los créditos consignados en su Presupuesto por la CA de Andalucía han sido sólo 502.000.000 de pesetas, inferior en 175.234.000 pesetas a las subvenciones asignadas. Asimismo, las CCAA que se detallan reconocen obligaciones por importe inferior a las correspondientes subvenciones, produciéndose los remanentes siguientes: Castilla-La Mancha, 5.000.000 de pesetas; Castilla y León, 108.569.963 pesetas; Cataluña, 97.417.000 pesetas; y Galicia, 6.301.130 pesetas.

B) Las concedidas a Organizaciones no Gubernamentales sin ánimo de lucro de ámbito estatal, para el desarrollo de programas supracomunitarios en el marco de prioridades del PNSD.

Estas subvenciones se rigen por la Orden de 28 de febrero de 1994, y en lo no previsto por la citada Orden, será de aplicación lo dispuesto en el RD 2225/1993, de 17 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Procedimiento para la concesión de Subvenciones Públicas. Posteriormente la Orden de 14 de diciembre de 1994 amplía el plazo establecido para el desarrollo de programas de alcance supracomunitario hasta el 31 de marzo de 1995, y el plazo de justificación y presentación del informe final hasta el 20 de abril de 1995.

Los beneficiarios de las ayudas establecidas por esta Orden son las Fundaciones, Instituciones y Entidades sin fines de lucro que estén legalmente establecidas, los Colegios Profesionales y las Organizaciones Sindicales, que tienen de plazo para presentar sus solicitudes hasta el 4 de abril de 1994.

Los documentos exigidos por la Orden son, entre otros, el que acredite estar al corriente de las obligaciones tributarias y para con la Seguridad Social, la copia de los Estatutos, y para las Entidades que no hayan disfruta-

do de ayuda económica en ejercicios anteriores, además, un informe sobre número de socios, implantación territorial, presupuesto anual y fuentes de financiación. Hay que hacer observar que el artículo 81 del TRLGP sólo exige estar al corriente de las obligaciones fiscales y para con la Seguridad Social con anterioridad al cobro, pero no a la concesión de la subvención, por lo que la exigencia de estos documentos podrá posponerse para su presentación exclusiva por los beneficiarios.

Las actividades a financiar están reguladas en el artículo 5 de la Orden de 28 de febrero de 1994 y son: a) el apoyo al movimientos asociativo, b) programas de formación e información, c) programas de investigación aplicada, d) actividades cuyo objetivo es instrumentar la participación de los organismos sociales en el «Debate Nacional del PNSD». Dentro del apartado a) se pueden solicitar ayudas para subvenir a los gastos generales derivados del funcionamiento de las estructuras de coordinación y gestión de dichas Entidades con implantación supraautonómica, que se suponen tienen una incidencia en la disminución de la demanda de drogas.

No están recogidas en la Orden de convocatoria los anuncios o comunicación a que obliga el Reglamento del procedimiento para la concesión de ayudas y subvenciones públicas (RD 2225/93, de 17 de diciembre), en su artículo 4, letra m), que indica que cuando se trate de subvenciones sometidas al régimen de concurrencia competitiva, la convocatoria deberá indicar el tablón de anuncios o medio de comunicación, donde se efectuarán las sucesivas publicaciones, a fin de asegurar una adecuada difusión y su accesibilidad para los interesados. Con la finalidad de evitar la sobre financiación de una actividad hay obligación por parte de los beneficiarios de declarar, de acuerdo con el artículo 81.4.d) del TRLGP, las ayudas obtenidas de otras procedencias. El artículo 10 de la Orden de convocatoria recoge la revocación de la subvención cuando se obtengan ayudas otorgadas por otras administraciones o entes públicos o privados, nacionales o internacionales, aunque este extremo es difícil de comprobar; sin embargo, las principales ayudas otorgadas a drogodependencias son las reguladas por la Orden de 22 de febrero de 1994 del Ministerio de Asuntos Sociales, que contempla en su artículo 8.º que «cuando los programas o actividades a subvencionar se refieran a personas incurso en drogodependencias, se solicitará informe previo a la Delegación del Gobierno en el PNSD (Ministerio del Interior)».

Del resultado de la fiscalización se deduce que el esquema de funcionamiento sería el siguiente: una vez convocada en el «BOE» la Orden de concesión de subvenciones y recibidas las solicitudes de las ONGS, la Delegación del Gobierno para el PNSD, con base en los informes técnicos realizados previamente, procede a la concesión. Estos informes técnicos valoran a la ONG como institución, su infraestructura, su capacidad de alcance nacional, la viabilidad de los programas presentados, así como el cumplimiento en años anteriores, la entrega en la fecha marcada por la Orden de la convocatoria de la justificación de los gastos realizados, etcétera, procediéndose en los informes técnicos a una valoración de estas cualidades.

Posteriormente se firma con las ONGS un convenio en que se fijan los derechos y obligaciones recíprocas de los programas subvencionados, facilitando a la Delegación un mayor control y seguimiento de los mismos. En ese convenio figura que los gastos derivados de desplazamientos efectuados como consecuencia del desarrollo del programa objeto de subvención se atenderán, para que sean subvencionables, a las condiciones y cuantías previstas en el RD 236/88, de 4 de marzo («BOE» del día 19), actualizadas en Resolución del 22.3.93 («BOE» día 26). Se sugiere la conveniencia de que esta especificación se incluya en la Orden de la convocatoria.

A efectos de control interno todos los años se realizan por parte de los responsables del Plan visitas al lugar donde se desarrolla el programa. Este control comprende una comprobación en el lugar —según un esquema previamente fijado— de la realización de dichos programas, que abarca dos aspectos, uno institucional y otro técnico. Estos controles no llegan a todas las ONGS subvencionadas en un año, habiéndose dedicado el año 1994 a los programas de formación.

Sobre un total de 59 expedientes de solicitud de ayuda se han examinado 34, que suponen un 57% del total, y se ha comprobado que en todos ellos figura la documentación exigida en la convocatoria y los informes técnicos de los programas en los que se ha basado la Resolución de la concesión de las ayudas, elaborados por los miembros de la Comisión de Evaluación formada a tal fin. La citada Comisión de Evaluación es la encargada de facilitar, a la vista de las solicitudes presentadas, un informe técnico de cada una de ellas, con los cuales la Subdirección General de Relaciones Institucionales debe elaborar propuesta al Delegado del Gobierno en el PNSD de Resolución de la convocatoria, de acuerdo con el artículo 7 de la Orden de Convocatoria. No hay constancia para este Tribunal de que al Delegado del Gobierno para el PNSD se le hayan presentado propuestas formales de Resolución, con lo que se estaría incumpliendo la propia Orden de Convocatoria.

De las 59 solicitudes de subvención presentadas se han concedido ayudas a 45 entidades, a las que se ha comunicado por escrito la concesión. Este Tribunal ha examinado todos los expedientes de las entidades a las que se han denegado las ayudas. Las causas de denegación aparecen expresadas en los mismos, de acuerdo con los criterios de valoración regulados en la Orden de convocatoria, pero no se tiene constancia de que se hayan comunicado las denegaciones.

El otro aspecto relevante de las subvenciones otorgadas a las entidades sin fines de lucro es desde el punto de vista de la fiscalización la justificación de la aplicación dada a la subvención. Las entidades examinadas han presentado los informes finales a que están obligadas de acuerdo con la convocatoria, cuyo formato es heterogéneo, por lo que se sugiere la conveniencia de que se regule un contenido mínimo de dichos informes.

Se ha procedido a revisar el 100% de los justificantes de gastos presentados por 17 entidades subvencionadas, que representan el 42% del total del gasto por este concepto, observándose que en la mayoría de los casos el gasto está totalmente justificado y únicamente cabe destacar las siguientes anomalías:

— Algunas facturas están incompletas: sin CIF, sin numerar, sin IVA, o, indicación, en su caso, de no estar sujetas al Impuesto.

— Existen facturas de hotel que no indican quiénes son los asistentes y sobrepasan el importe de las dietas establecidas.

— En algunas ocasiones en vez de facturas hay recibos o albaranes, o notas interiores de la entidad beneficiaria.

— Se incumplen los plazos para rendición de la justificación de las subvenciones, sin que la Administración haya procedido a su requerimiento, y sin que dicha circunstancia haya sido tomada en consideración, para la concesión de subvenciones en ejercicios posteriores.

Dos entidades de la muestra examinada requieren atención especial:

a) Grupo IGIA, que de los 22.226.387 pesetas de justificantes presentados, la Delegación del Gobierno sólo considera adecuada la justificación del gasto por importe de 16.743.533 pesetas y así es comunicado al beneficiario en fecha 20 de noviembre de 1995, aportándose por éste documentación complementaria con fecha 30, que la Delegación de Gobierno ha considerado suficiente.

b) Asociación para el Desarrollo Comunitario. Aunque no corresponde al período fiscalizado hay que hacer mención a que el 31 de octubre de 1995 se detectan insuficiencias en la justificación de la subvención concedida en 1993 por importe de 1.519.590 pesetas, solicitándose al beneficiario su subsanación con fecha 14 de noviembre de 1995; el beneficiario reintegra al Tesoro Público 919.439 pesetas y presenta justificantes adicionales por importe de 600.151 pesetas.

De la revisión efectuada por el Tribunal relativa a la subvención recibida por dicha Asociación en el año 1994 (10 millones de pesetas) se deduce que los justificantes presentados ascienden a la cifra de 9.694.895 pesetas, de los que el 75% corresponden a nóminas y colaboraciones. Como deficiencias observadas tanto por la Delegación de Gobierno del PNSD, como por este Tribunal, cabe destacar defectos en algunas de las facturas, tales como falta de numeración y de liquidación del IVA, o en su caso indicación de no sujeción al mismo; facturas de una empresa que tiene el mismo domicilio social que la Asociación, siendo además sus miembros responsables de la misma; y la existencia de percepciones, por parte del responsable de la Asociación, de diversas cantidades con cargo a la subvención, en concepto de colaboraciones y coordinación.

Tras un requerimiento previo de la Entidad concedente de la subvención a la Asociación beneficiaria, que dio lugar a la aclaración y fundamentación legal por ésta de la idoneidad, pese a los defectos señalados, de algunos justificantes, la DGPNSD exigió finalmente el reintegro de 193.132 pesetas, que fueron ingresadas en el Tesoro Público el 6 de mayo de 1996.

De la muestra examinada puede concluirse que la Delegación del Gobierno ha llevado a cabo las actuaciones de comprobación que debe efectuar, pero se ha detectado

que ésta se ha llevado a cabo con bastante retraso, lo que hace pensar que los medios necesarios para la tarea puedan ser insuficientes.

VI.8.4. Conclusiones

De lo expuesto en este subapartado VI.8 se concluye lo siguiente:

1) Las deficiencias de la información relativas a los objetivos e indicadores de programa, tanto en fase de previsión como de realización, impiden evaluar los resultados del mismo y, por tanto, conocer el grado de eficacia, eficiencia y economía alcanzado.

2) Entre las anomalías observadas en la justificación del gasto, se señalan:

— El incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 153 del TRLGP, en relación con las subvenciones gestionadas procedentes del programa examinado, por las CC AA de Cantabria, Madrid y La Rioja.

— Diversos defectos formales y materiales relativos, principalmente, a la acreditación de la aplicación dada a las subvenciones percibidas por alguna ONG.

3) Finalmente, no consta que al Delegado del Gobierno para el PNSD se le hayan presentado propuestas formales de resolución, en contra de lo dispuesto en la propia orden de convocatoria.

VII. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES ESTATALES Y ENTES PÚBLICOS

VII.1. SOCIEDADES ESTATALES NO FINANCIERAS

VII.1.1. Introducción

VII.1.2. Examen y comprobación de las cuentas

VII.1.2.1. Comprobaciones Generales.

- VII.1.2.1.1. Sociedades estatales en situación de desequilibrio patrimonial
- VII.1.2.1.2. Provisión para insolvencias de créditos a Empresas del Grupo y asociadas
- VII.1.2.1.3. Correcciones valorativas de las participaciones en el capital de Empresas del Grupo y asociadas
- VII.1.2.1.4. Gastos de investigación y desarrollo realizados en el ejercicio 1994 por Empresas en situación de difícil viabilidad
- VII.1.2.1.5. La contratación en el Sector público empresarial no financiero

VII.1.2.2. Análisis específicos sobre determinadas Sociedades Estatales

- VII.1.2.2.1. Empresa Nacional de Electricidad, S. A. (ENDESA)
- VII.1.2.2.2. Iberia Línea Aéreas de España, S. A.
- VII.1.2.2.3. Tabacalera, S. A.
- VII.1.2.2.4. Astilleros Españoles, S. A. (AES A)
- VII.1.2.2.5. Régimen de aportaciones públicas establecido para la Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE) en ejercicio de 1994
- VII.1.2.2.6. Operaciones relacionadas con la reestructuración de la Siderurgia integral
- VII.1.2.2.7. Disolución y liquidación de Mercados en Origen, S. A. (MERCO)

VII.1.2.3. Análisis de Cuentas Consolidadas

VII.1.3. Análisis de la ejecución de los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) ...

VII.1.3.1. Instituto Nacional de Industria (INI)

VII.1.3.2. Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)

VII.1.3.3. Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)

VII.1.3.4. Otras Sociedades Estatales no incluidas en los apartados anteriores

VII.2. SOCIEDADES ESTATALES

VII.2.1. Banco de España

VII.2.1.1. Relaciones Financieras del Banco de España con el Estado

- VII.2.1.1.1. Créditos singulares
- VII.2.1.1.2. Cuenta Corriente del Tesoro Público en el BE.
- VII.2.1.1.3. Adquisición de Deuda del Estado por el BE

VII.2.1.2. Relaciones Financieras del Banco de España con los Organismos Autónomos de la Administración del Estado**VII.2.1.3. Relaciones Financieras del Banco de España con Empresas y otras Entidades Públicas no Financieras.****VII.2.1.4. Relaciones Financieras del Banco con Entidades Financieras Públicas****VII.2.1.5. Relaciones Financieras del Banco con las Entidades del Sistema de la Seguridad Social****VII.2.1.5.1. Créditos concedidos por el Banco de España a la Tesorería General de la Seguridad Social****VII.2.1.5.2. Cuentas corrientes de Entidades del Sistema de la Seguridad Social****VII.2.1.6. Relaciones Financieras del Banco con las Corporaciones Locales****VII.2.1.7. Relaciones Financieras del Banco con las Comunidades Autónomas****VII.2.1.8. Resultados****VII.2.1.8.1. Cuenta de Resultados****VII.2.1.8.2. Ingreso de Resultados al Tesoro.****VII.2.2. Instituto de Crédito Oficial (ICO)****VII.2.2.1. Ámbito Patrimonial****VII.2.2.2. Fondo de ayuda al desarrollo (FAD)****VII.2.3. Grupo Corporación Bancaria de España****VII.2.3.1. Corporación Bancaria de España (CBE), S. A.****VII.2.3.2. Grupo Caja Postal****VII.2.3.3. Banco Hipotecario de España (BHE), S. A.****VII.2.3.4. Banco de Crédito Local (BCL), S. A.****VII.2.3.5. Banco de Crédito Agrícola (BCA), S. A.****VII.2.3.6. Grupo Banco Exterior****VII.2.3.6.1. Banco Exterior de España (BEX), S. A.****VII.2.3.6.2. Banco de Negocios Argentaria (BNA), S. A.****VII.2.3.7. Otras Participadas del Grupo CBE****VII.2.3.7.1. Sociedades de gestión de activos****VII.2.3.7.2. Hércules Hispano, S. A., de Seguros y Reaseguros****VII.2.3.7.3. Postal Vida, S. A., de Seguros y Reaseguros****VII.2.4. Sociedad Estatal de Patrimonio, S. A.****VII.2.5. Sociedades estatales de seguros****VII.2.5.1. Compañía Española de Seguro de Crédito a la explotación, S. A., Cía. de Seguros y Reaseguros (CESCE)****VII.2.5.2. Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENESA)****VII.2.5.3. Consorcio de Compensación de Seguros (CCS)****VII.2.5.4. Musini, Sociedad Mutua de Seguros y Reaseguros a prima fija (MUSINI)**

VII.2.6. Fondos de Garantía de Depósitos

VII.2.6.1. FGD en establecimientos Bancarios

VII.2.6.2. FGD en Cajas de Ahorro

VII.2.6.3. FGD en Cooperativas de Crédito

VII.2.7. Sociedades de Aval y Garantía

VII.2.7.1. Compañía Española de Reafianzamiento, S. A.

VII.2.7.2. Sociedad Anónima Estatal de Caucción Agraria (SEACA)

VII.2.7.3. Sociedad Nacional de Avaes al Comercio, SGR (SONAVALCO)

VII.3 OTROS ENTRES PÚBLICOS

VII.3.1. Instituto Cervantes (CI).

VII.3.2. Consejo Económico y Social (CES).

VII.3.3. Agencia de Protección de Datos (APD).

VII.3.4. Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT).

VII.3.5. Consejo de Administración del Patrimonio Nacional (CAPN).

VII.3.6. Consejo de Seguridad Nuclear (CSN).

VII.3.7. Instituto Español de Comercio Exterior (ICEX).

VII.3.8. Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV).

VII.3.9. Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras (CLEA)...

VII.3.10. Grupo Radiotelevisión Española

VII.3.11. Red Técnica Española de Televisión (RETEVISIÓN)

VII.3.12. Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea (AENA)

VII.3.13. Puertos de Estado y Autoridades Portuarias

VII. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES ESTATALES Y ENTES PÚBLICOS

Como ya se ha mencionado en el epígrafe III de rendición de cuentas, atendiendo a la naturaleza de la actividad llevada a cabo principalmente por las Entidades que encabezan los distintos grupos empresariales públicos, se diferencian en este Informe las Sociedades estatales no financieras y las financieras, incluyendo en cada una de estas categorías tanto las que presentan forma mercantil, a las que alude el artículo 6.1.a) del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria (TRLGP), como las Entidades de derecho público, comprendidas en el artículo 6.1.b) del mencionado Texto Refundido. Este apartado se completa con los resultados de la fiscalización de los restantes Entes públicos, con y sin presupuesto limitativo.

VII.1. SOCIEDADES ESTATALES NO FINANCIERAS

VII.1.1. Introducción

El presente epígrafe se refiere al análisis de las cuentas anuales de las Sociedades estatales no financieras con forma mercantil, de las que se han identificado 434; 104 de ellas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (Ministerio de Economía y Hacienda)

y la práctica totalidad de las restantes participadas mayoritariamente por Entidades de derecho público.

Asimismo incluye el análisis de las cuentas de las siguientes Entidades de derecho público sometidas al ordenamiento jurídico privado:

- Instituto Nacional de Industria (INI).
- Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH).
- Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES).
- Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE).
- Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera (ENATCAR).
- Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE).
- Fábrica Nacional de Moneda y Timbre (FNMT).
- Instituto para la Diversificación y el Ahorro de la Energía (IDAE).
- Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI).
- Escuela Oficial de Turismo (EOT).
- Sociedad Estatal de Salvamento y Seguridad Marítima.

Entre estas Entidades destaca, por el número de Sociedades en las que participa mayoritariamente, el INI, del que dependen 240 Empresas.

El examen y comprobación de las cuentas anuales de las Sociedades estatales no financieras se ha dirigido de modo particular, de acuerdo con las directrices técnicas

aprobadas por el Pleno del Tribunal, al control de la rendición de las cuentas de este subsector y a la identificación y evaluación de aquellas partidas que incidan en el déficit o en el endeudamiento de las distintas Administraciones Públicas con presupuesto limitativo. Además de atender a este objetivo prioritario, se han realizado las comprobaciones propias del examen de las cuentas y de la verificación de la ejecución de los Programas de Actuación Inversiones y Financiación (PAIF) y se han analizado determinados aspectos de la actuación de las Empresas públicas no financieras en el ejercicio.

En relación con la configuración del Sector público empresarial no financiero, a continuación se hace referencia, en síntesis, a los acuerdos más relevantes adoptados por el Consejo de Ministros en 1994, exponiendo, además, algunas consideraciones que sobre ellos cabe formular:

— Reestructuración de la Siderurgia

El proceso de reconversión de la siderurgia integral, llevado a cabo en el período transitorio de adhesión a la Comunidad Económica Europea y que dio lugar a la creación de la *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A.* (CSI) con el objeto social de coordinar la gestión de los Grupos de Empresas industriales AHV (*Altos Hornos de Vizcaya*) y ENSIDESA (*Empresa Nacional Siderúrgica, S. A.*), se manifestó insuficiente como consecuencia de la situación de crisis que presentaba el Sector.

Ante esta situación, se aprobó en 1994 una nueva reestructuración que implicaba el cese de actividad y la liquidación de las Sociedades de los Grupos AHV y ENSIDESA y que se concretaba en la constitución de un nuevo Grupo siderúrgico, integrado por tres Sociedades industriales, especializadas en distintas líneas de productos, y una matriz tenedora de acciones de las filiales. Estas Sociedades se constituyeron con un capital social de 10 millones de pesetas, cada una de ellas, quedando la determinación definitiva de sus fondos propios pendiente de que se incorporasen a ellas activos y pasivos de las Sociedades preexistentes. Los fondos propios iniciales para el nuevo Grupo societario se cuantificaron por el Ejecutivo en 225.000 millones de pesetas.

El INI y la Dirección General de Patrimonio del Estado participarán a partes iguales en la aportación de los fondos necesarios para la reconfiguración del Sector. En los Presupuestos Generales del Estado del período 1995-2000 se han de programar recursos para esta finalidad con un importe máximo de 667.025 millones de pesetas.

— Reestructuración del Sector del Gas

El proceso de reestructuración del Sector del gas se articuló sobre la Empresa privada *Gas Natural SDG, S. A.*, constituida en 1991 mediante la fusión de *Gas Madrid, S. A.* y *Catalana de Gas, S. A.*

En 1994 se aprobó por el Consejo de Ministros la disolución y liquidación de la *Compañía Madrileña de Alumbrado y Calefacción de Gas, S. A.* (CIMALGAS) y la venta a *Gas Natural SDG, S. A.*, de las Sociedades estatales *Enagas, S. A.*, y *Compañía Auxiliar de Indus-*

trias Varias, S. A. A su vez, se constituyó la Sociedad *Sagane, S. A.*, de propiedad pública, cuyo objeto es la adquisición y transporte del gas natural producido en Argelia para su cesión o reventa en España; y se autorizó el establecimiento de una opción de compra sobre esta nueva Sociedad en favor de *Gas Natural SDG, S. A.*, cuyas condiciones fueron acordadas en junio de 1994. Al cierre del ejercicio no se había ejercitado dicha opción. El proceso culminará con la privatización del Sector del gas, que quedará controlado por la Empresa *Gas Natural SDG, S. A.*, participada mayoritariamente por *Repsol, S. A.* y LA CAIXA.

La compra de acciones de *Enagas, S. A.* por *Gas Natural SDG, S. A.*, se instrumentó mediante contrato privado de fecha 18 de junio de 1994, en el que se estableció un precio por el 91% del capital en poder del INI de 51.233 millones de pesetas, y que se concertó bajo la condición suspensiva de la aprobación de sus condiciones por el Consejo de Ministros.

La pérdida registrada por el INH como consecuencia de la venta del 91% de las acciones de *Enagas, S. A.*, ascendió a 11.064 millones de pesetas, según consta en sus cuentas anuales.

— Modificación del régimen de aportaciones públicas a RENFE

El Estatuto de RENFE aprobado por Real Decreto 121/1994, de 28 de enero, y el Contrato-Programa establecido entre el Estado y la Entidad para el período 1994-1998, modificaron sustancialmente el régimen de las aportaciones públicas a la Sociedad estatal con el propósito de sanear su estructura financiera.

En el sistema contemplado en el Contrato-Programa no se prevé para el período 1994-1998 el otorgamiento de subvenciones de capital para inversiones a RENFE con cargo a los Presupuestos Generales del Estado, se limita el nivel de inversión de la Empresa para contener su endeudamiento y se considera la disminución progresiva de las aportaciones del Estado para nivelar los resultados de las distintas Unidades de Negocio y compensar los gastos financieros de la deuda asumida por el Estado.

— Otras actuaciones

Entre las decisiones adoptadas por el Gobierno relativas al Sector de las Sociedades estatales no financieras, cabe reseñar:

En enero de 1994 se acordó la liquidación y disolución de *Mercados en Origen S. A.* (MERCOS), que venía presentando una situación de quiebra técnica desde, al menos, el ejercicio 1990 y a la que se transfirieron fondos por la Dirección General de Patrimonio mediante ampliaciones de capital que la Comisión de las Comunidades Europeas ha declarado contraria a los Tratados Comunitarios. El Consejo de Ministros de fecha 1 de julio de 1994, en cumplimiento de las resoluciones comunitarias, acordó que el resultado de la liquidación de MERCOS se aplicara a reintegrar al Estado las ayudas concedidas.

La privatización de la *Empresa Nacional de Artesanía, S. A. (ARTESPAÑA)*, propiedad de TENEO, que presentaba una situación de pérdidas continuadas en los últimos ejercicios y pocas perspectivas de recuperación a corto plazo a causa de la crisis del Sector de comercialización del mueble y de otros que le afectan directamente, como la construcción y la industria del mueble. La matriz consideró justificada la desinversión de la Empresa en estas circunstancias. El precio de venta acordado ascendió a 50 millones de pesetas, pero las condiciones de venta pactadas con el Grupo comprador dieron lugar a un coste de la desinversión de, al menos, 519 millones de pesetas, a causa de los ajustes a realizar para llegar al balance de transferencia, que se cuantificaron en 469 millones, más otros 100 millones de ajustes de auditoría, posteriores a la venta. Estas condiciones constan en el acuerdo del Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994 por el que se autoriza la venta.

La constitución de *Aldeasa Internacional, S. A., Aldeasa Chile, S. A., Aldeasa México, S. A. y Aldeasa Perú, S. A.*, todas ellas filiales de *Aldeasa, S. A.*, cuyo principal objeto social es la explotación de establecimientos para la venta de artículos libres de impuestos en los aeropuertos. Este Grupo societario, participado mayoritariamente por la Dirección General de Patrimonio, ha registrado un beneficio consolidado creciente desde 1991. En el año 1994 se ha incrementado el resultado un 25% sobre el del año anterior. En su actividad ordinaria el Grupo presenta una cifra de negocios de 32.335 millones de pesetas, observándose una tendencia alcista en los últimos años.

La constitución de una Empresa pública para la gestión y promoción de viviendas procedentes del proyecto GSI/PSV, participada mayoritariamente por la *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)* y la Comunidad Autónoma de Madrid. Esta participación quedó condicionada a la aprobación de un Contrato-Programa entre los Ministerios de Economía y Hacienda, de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente y de Trabajo y Seguridad Social y la Sociedad estatal SEPES, que definiese los objetivos y las consecuencias financieras de su participación en la nueva Sociedad.

VII.1.2. Examen y comprobación de las cuentas

Se han realizado comprobaciones específicas en orden a la cuantificación del patrimonio neto de cada una de las Sociedades que han rendido sus cuentas, con objeto de determinar qué Sociedades se hallaban, a 31 de diciembre de 1994, incursas en los supuestos de reducción de su capital social de acuerdo con lo establecido en el artículo 163 del TRLSA, o de disolución con arreglo a lo dispuesto en el artículo 260.1.4.º del mismo texto legal. Además, se han desarrollado otros puntos de análisis sobre las Sociedades más importantes entre las que han rendido cuentas, referidos a la coherencia de los saldos de las provisiones para depreciación de la cartera de valores y para insolvencias de créditos a Empresas del Grupo y a la contabilización de los gastos de investigación y desarrollo realizados en el ejercicio por Empresas en situación de difícil viabilidad; y se ha verificado la observancia por las Entidades de los principios aplicables a su

actividad contractual. Finalmente, se han realizado análisis particularizados de los estados contables o de operaciones concretas de determinadas Sociedades o Grupos de Sociedades, por su especial significación en este ejercicio o por su relevancia en el Sector.

Asimismo, se ha procedido a identificar los Grupos obligados por la Ley a presentar cuentas consolidadas en el subsector de Sociedades estatales no financieras, en relación con las efectivamente recibidas; y se han efectuado comprobaciones formales sobre el contenido de las cuentas consolidadas de los Grupos que las han rendido al Tribunal.

Por último, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 13.1.d) de la Ley Orgánica 2/1982, del Tribunal de Cuentas, se ha realizado el análisis de la ejecución de los PAIF de las Sociedades estatales no financieras.

VII.1.2.1. Comprobaciones generales

En este apartado se expone el resultado de las comprobaciones llevadas a cabo sobre determinados aspectos de la actuación de las Empresas públicas no financieras en el ejercicio.

Respecto a la totalidad de las Sociedades estatales que han rendido sus cuentas anuales se ha procedido a determinar, partiendo de la cuantificación de su patrimonio neto, las situaciones de desequilibrio patrimonial.

Respecto a 168 Sociedades, seleccionadas teniendo en cuenta las magnitudes del volumen de negocio, inmovilizado material y capital social, se han efectuado comprobaciones y análisis de las dotaciones del ejercicio y de los saldos de las provisiones para insolvencias de créditos a Empresas del Grupo y asociadas y para depreciación de la cartera de valores, y se han llevado a cabo verificaciones en relación con los gastos de investigación y desarrollo realizados por Sociedades que se encuentran en situación de difícil viabilidad.

Y respecto a una muestra seleccionada atendiendo a la cuantía y la naturaleza de las contrataciones, se ha verificado la adecuación de la actividad contractual de las Sociedades estatales a los principios que les son aplicables.

VII.1.2.1.1. Sociedades estatales en situación de desequilibrio patrimonial a 31 de diciembre de 1994

Se ha cuantificado el patrimonio neto de la totalidad de las Sociedades estatales que han rendido las cuentas del ejercicio de 1994, con objeto de determinar las que se encontraban incursas en el supuesto que contempla el artículo 163 del TRLSA, que establece que la reducción del capital tendrá carácter obligatorio para la Sociedad cuando las pérdidas hayan disminuido su haber por debajo de las dos terceras partes de la cifra del capital y hubiere transcurrido un ejercicio social sin haberse recuperado el patrimonio, así como las que lo estaban en el supuesto de disolución que contempla el artículo 260.1.4.º del mismo texto legal: «por consecuencia de pérdidas que dejen reducido el patrimonio a una cantidad

inferior a la mitad del capital social, a no ser que éste se aumente o se reduzca en la medida suficiente». Para el cálculo del patrimonio se han computado las subvenciones de capital.

Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)

En el Grupo TABACALERA se encuentran en situación de desequilibrio patrimonial las siguientes Empresas:

- *Interprestige, S. A.*
- *La Lactaria Española, S. A. (LESA).*
- *Complejo Industrias Lácteas de Lugo, S. A. (COMPLESA).*
- *La Lactaria Castellana, S. A. (LCSA).*

De ellas, COMPLESA, LARESA y LCSA acumulan pérdidas que sitúan su patrimonio por debajo de la mitad de su capital. Estas Empresas están sin actividad. *Interprestige, S. A.* y *LESA* presentan por primera vez en este ejercicio un patrimonio neto inferior a las dos terceras partes de su capital.

Solamente *LESA* ha aumentado su capital en el ejercicio 1994, con objeto de restablecer el equilibrio patrimonial, aunque no se ha alcanzado dicho equilibrio al final del ejercicio.

En el Grupo *Agencia EFE, S. A.*, se encuentran en desequilibrio la matriz y las filiales: *Efegestión, S. A.* y *Efeagro, S. A.*

De estas Sociedades, se encuentran incursas en el supuesto de disolución *Agencia Efe, S. A.* y *Efeagro, S. A.* Se halla incursa en el supuesto del artículo 163 del TRLSA *Efegestión, S. A.*, que no ha tenido actividad en el ejercicio.

La matriz ha reducido su capital social en el ejercicio de 1994 para compensar pérdidas, si bien al cierre del ejercicio sigue presentando desequilibrio patrimonial. Con el mismo objeto, *Efeagro, S. A.* y *Efegestión, S. A.* han reducido y ampliado capital durante el ejercicio. La sociedad *Agencia Centroamericana de Noticias, S. A. (ACAN)*, participada en un 55,89% por la *Agencia Efe, S. A.* compensa sus pérdidas sistemáticamente con aportaciones de ésta.

Del Grupo *Empresa Nacional de Mercados Centrales de Abastecimientos, S. A. (MERCASA)*, *Olimpic Moll, S. A.* tiene patrimonio neto inferior a las dos terceras partes de su capital social, y *Tecnología, Arquitectura y Sistemas, S. A. (TARSIS)* tiene patrimonio neto negativo por importe de 5 millones de pesetas, a pesar de que en el ejercicio 1994 se ha producido ampliación y reducción de su capital social.

Respecto a otras Empresas controladas por la DGPE cabe señalar:

La Empresa de Mantenimiento Aeronáutico, S. A. (EMAER), gestionada por la *Sociedad Estatal para las Enseñanzas Aeronáuticas Civiles, S. A. (SENASA)*, tiene en el ejercicio de 1994 un patrimonio neto negativo de 83 millones de pesetas, lo que también ocurría en el de 1993. Con fecha 14 de noviembre de 1994, la Junta de

Accionistas acordó una reducción y una ampliación de capital con objeto de restablecer el equilibrio patrimonial, que se llevaron a efecto en el ejercicio 1995.

Pabellón de España, S. A. y *Compañía del Ferrocarril Central de Aragón, S. A.* tienen un patrimonio neto inferior a la mitad de su capital social. La *Compañía del Ferrocarril Central de Aragón, S. A.* está en liquidación.

Se encuentra incursa en el supuesto del artículo 163 del TRLSA la *Sociedad Estatal de Gestión de Activos, S. A. (AGESA)*, que redujo capital en el ejercicio de 1994 para compensar pérdidas, sin conseguir que su situación patrimonial quedase equilibrada al final del año.

Tiene patrimonio neto inferior a las dos terceras partes de su capital social la *Sociedad Estatal del V Centenario del Descubrimiento de América, S. A.* Durante el ejercicio de 1994 se produjo una ampliación y reducción de capital para compensar las pérdidas del ejercicio de 1993.

La situación patrimonial de la Empresa *Rumasa, S. A.*, ya se ha expuesto en el apartado IV.5.1. anterior.

Sociedades pertenecientes al Instituto Nacional de Industria (INI)

El Ente de derecho público *Instituto Nacional de Industria*, sociedad de cartera tenedora de acciones de todas las Sociedades participadas, presenta patrimonio neto negativo en el ejercicio de 1994 por importe de 16.057 millones de pesetas, situación que viene produciéndose en ejercicios precedentes (en 1993 el importe era de 107.012 millones de pesetas). Durante el ejercicio de 1994 se han producido aportaciones al fondo patrimonial y reducciones del mismo con el fin de compensar pérdidas.

El Sector de la siderurgia presenta las siguientes Sociedades en situación de desequilibrio patrimonial:

- *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI).*
- *Empresa Nacional Siderúrgica, S. A. (ENSIDESA).*
- *Metalúrgica Asturiana, S. A. (METALSA).*
- *Tetracero, S. A.*
- *Agruminsa, S. A.*
- *Sidenor, S. A.*
- *Unión de Fabricantes de Aceros Especiales, S. A. (UNIACERO).*
- *Acenor, S. A.*
- *Forjas y Aceros de Reinosa, S. A. (FOARSA).*

En el Grupo de la siderurgia integral, la CSI tiene un patrimonio neto inferior a las dos terceras partes de su capital social, pese a que se aportaron fondos para conseguir su estabilidad patrimonial durante el ejercicio de 1994. ENSIDESA tiene patrimonio neto negativo por importe de 17.160 millones de pesetas (aunque en 1993 la cifra era de 37.925 millones), a pesar de que se realizaron en el ejercicio 1994 ampliaciones y reducciones para restablecer el equilibrio patrimonial. Ambas Sociedades, junto con *Altos Hornos de Vizcaya, S. A. (AHV)*, y sus filiales, están inmersas en un proceso de reestructuración de la siderurgia integral a causa de la crisis que viene sufriendo el Sector en los últimos ejercicios.

METALSA y Tetracero, S. A., filiales de ENSIDESA, tienen un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social. METALSA redujo capital en el ejercicio de 1994 para compensar pérdidas.

Agruminsa, S. A., filial de AHV, se encuentra incurso en el supuesto del artículo 163 del TRLSA. Durante 1994 redujo capital para compensar pérdidas.

En el **Grupo SIDENOR**, la matriz presenta patrimonio neto negativo a 31 de diciembre de 1994 por importe de 1.889 millones de pesetas, situación en la que se encontraba también en 1993 por importe de 10.908 millones. **Sidenor, S. A.**, ha realizado una importante ampliación de capital por 6.800 millones de pesetas durante 1994.

Acenor, S. A. y **FOARSA**, filiales de **Sidenor, S. A.**, también presentan pérdidas acumuladas que hacen que sus fondos propios sean negativos. FOARSA se encuentra sin actividad, al igual que **UNIACERO**. Esta última se encuentra incurso en el supuesto del artículo 163 del TRLSA.

En el **Grupo Empresa Nacional Bazán de Construcciones Navales Militares, S. A. (BAZÁN)**, la matriz tiene en el ejercicio de 1994 un patrimonio neto negativo de 3.982 millones de pesetas, lo que también sucedía en el de 1993, pero por importe de 6.951 millones.

En el **Grupo Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)**, están en situación de desequilibrio patrimonial la matriz **SANTA BÁRBARA**, que tiene patrimonio neto negativo por importe de 19.923 millones de pesetas (en el ejercicio de 1993 por 16.197 millones), y las filiales **Internacional de Composites, S. A. (ICSA)**, que está incurso en el supuesto del artículo 260.1.4.º del TRLSA aunque había ampliado y reducido capital en el ejercicio de 1994 para compensar pérdidas, y **Defex USA Inc.**, que tiene patrimonio neto negativo tanto en el ejercicio de 1994 como en el de 1993.

En el **Grupo Astilleros Españoles, S. A. (AESA)** presentan desequilibrio patrimonial:

- **Astilleros Españoles, S. A. (AESA).**
- **Astilleros de Santander, S. A. (ASTANDER).**
- **S. A. Juliana Constructora Gijonesa (JULIANA).**
- **Naviera Castellana, S. A. (N. CASTELLANA).**
- **Manises Diesel Engine Co., S. A. (MDE).**

AESA tiene patrimonio neto negativo por importe de 23.229 millones de pesetas (en el ejercicio de 1993 por 15.515 millones). Aunque se ha producido en el ejercicio 1994 una importante reducción de capital por 10.285 millones de pesetas y una aportación del accionista INI por 16.854 millones, se ha agravado la situación de desequilibrio patrimonial.

También es negativo el patrimonio neto de **ASTANDER**, por 304 millones de pesetas (por 318 millones en el ejercicio de 1993). En el ejercicio de 1994 y para compensar pérdidas se ha reducido el capital y se han realizado aportaciones de accionistas, sin que tales actuaciones hayan sido suficientes para que al final del ejercicio estuviese restablecido el equilibrio patrimonial.

JULIANA tiene asimismo patrimonio neto negativo por importe de 878 millones de pesetas (esta Sociedad también redujo capital en el ejercicio de 1994).

El patrimonio neto de **N. CASTELLANA** es negativo por importe de 3.270 millones de pesetas.

MDE, Sociedad constituida en 1994, tiene un patrimonio neto inferior a las dos terceras partes de su capital social al cierre del ejercicio.

En el **Grupo Astilleros y Talleres del Noroeste, S. A. (ASTANO)**, la matriz tiene patrimonio neto negativo en el ejercicio de 1994 por 5.838 millones de pesetas (en el de 1993 por 5.537 millones). En 1994 se ha producido una reducción de capital a pesar de lo cual ha empeorado el desequilibrio patrimonial en el ejercicio.

Además, están también en situación de desequilibrio patrimonial las siguientes Empresas del INI:

- **Prerreducidos Integrados del Suroeste de España, S. A. (PRESUR).**
- **Productos Tubulares, S. A.**
- **Casimiro Soler Almirall, S. A.**

De estas Sociedades, tienen patrimonio neto negativo **PRESUR**, por 983 millones de pesetas (en el ejercicio anterior 92 millones), sin que se hayan producido actuaciones para restablecer el desequilibrio, y **Productos Tubulares, S. A.**, por importe de 5.239 millones de pesetas (en el ejercicio de 1993 por 73 millones). Esta Sociedad ha reducido y ampliado capital en el ejercicio 1994 para compensar pérdidas.

Casimiro Soler Almirall, S. A. está incurso en el supuesto del artículo 260.1.4.º TRLSA, la Sociedad se encuentra en liquidación.

Entre las Sociedades participadas por **TÉNEO, S. A.**, se encuentran en la situación de desequilibrio patrimonial las siguientes:

Del Grupo CASA:

- **Casa Aircraft USA, Inc.** tiene patrimonio neto negativo en 1994 por importe de 351 millones de pesetas y en el ejercicio de 1993 por 579 millones.

Del Grupo Industria Española del Aluminio, S. A. (INESPAL):

- **Inespal Extrusión, S. A.**
- **Inespal Conversión, S. A.**
- **Inespal Laminación, S. A.**

En estas Sociedades el patrimonio neto es inferior a las dos terceras partes del capital social.

Del Grupo INDRA SISTEMAS:

- **Ceselsa, S. A.**
- **Diseño e Ingeniería de Sistemas Electrónicos, S. A. (DISEI).**

Ambas Sociedades tienen patrimonio neto negativo en el ejercicio de 1994. **Ceselsa, S. A.** por 137 millones

de pesetas y DIESEL por 542 millones. Esta última también lo tenía en el ejercicio de 1993, por 614 millones de pesetas, y había procedido durante 1994 a ampliar y reducir su capital para restablecer el equilibrio patrimonial.

Del Grupo ALMAGRERA, la matriz y la filial *Explotaciones Aroche, S. A.* están incurso en el supuesto del artículo 163 del TRLSA. *Almagrera, S. A.* ha reducido capital social durante el ejercicio 1994 y en *Explotaciones Aroche, S. A.* se ha producido una ampliación de su capital social.

Del Grupo IBERIA:

- *Iberia Líneas Aéreas de España, S. A.*
- *Binter Mediterráneo, S. A.*
- *Interinvest, S. A.* (INTERINVEST).
- *Aerolíneas Argentinas, S. A.* (ARSA).

Iberia Líneas Aéreas de España, S. A. está incurso en el supuesto contemplado en el artículo 260.1.4.º del TRLSA. En el ejercicio de 1994 se realizó una reducción de capital social con objeto de restituir su situación patrimonial por importe de 144.178 millones de pesetas, que no fue suficiente para conseguir el equilibrio patrimonial al final del ejercicio.

Binter Mediterráneo, S. A. está incurso, a su vez, en el supuesto de disolución contemplado en el artículo 260.1.4.º del TRLSA, situación que también se producía en el ejercicio anterior.

INTERINVEST y ARSA, que han sido incorporadas al Grupo en 1994, tienen su domicilio social en Argentina y su patrimonio neto es inferior a la mitad del capital social. ARSA ha ampliado el capital durante el ejercicio 1994.

Del Grupo Empresa Nacional Elcano de la Marina Mercante, S. A. (ELCANO/ENE):

- *Empresa Nacional Elcano de la Marina Mercante, S. A.* (ELCANO).
- *Drillmar, S. A.*

ELCANO está incurso en el supuesto del artículo 163 del TRLSA.

Drillmar, S. A. tiene patrimonio neto negativo por 167 millones de pesetas y también lo tenía en el ejercicio de 1993 por 2.824 millones. Realizó una reducción y, simultáneamente, una ampliación de capital para restaurar el equilibrio patrimonial, objetivo que sigue sin conseguirse al final de 1994.

Del Grupo INFOINVEST:

- *Ingruinsa, S. A.*
- *Compañía Auxiliar de Abastecimientos, S. A.* (CABSA).

El patrimonio neto de *Ingruinsa, S. A.* en el ejercicio de 1994 es inferior a las dos terceras partes de su capital social. CABSA está en situación de desequilibrio patri-

monial, si bien con fecha 7 de julio de 1994 se acordó su disolución.

De otras Empresas de TÉNEO, S. A.:

- *Sociedad para el Desarrollo Industrial de Andalucía, S. A.* (SODIAN).
- *Empresa Nacional de Innovación, S. A.* (ENISA).

Ambas Sociedades están incurso en el supuesto del artículo 163 del TRLSA.

Sociedades dependientes del Ente de derecho Público *Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera* (ENATCAR)

Se encuentran en situación de desequilibrio patrimonial:

- *Viajes Saitours, S. A.*
- *Comercial de Transportes del Mediterráneo, S. A.* (CTM).
- *Andreo, S. A.*

Viajes Saitours, S. A. presenta patrimonio neto negativo por importe de 6 millones de pesetas, igual que en 1993. No ejerce actividad alguna desde 1988 por tener revocado el título-licencia de Agencia de Viajes; sin embargo, no se ha adoptado acuerdo de disolución.

CTM está incurso en el supuesto del artículo 260.1.4.º del TRLSA y *Andreo, S. A.* lo está en el contemplado en el artículo 163 del mismo texto legal. Esta última Entidad efectuó durante 1994 una ampliación de capital con el fin de restablecer el equilibrio patrimonial, que ha resultado insuficiente para que dicho equilibrio se produjera al final del ejercicio.

Sociedad dependiente del Ente de derecho público *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo* (SE-PES)

- *S. A. de Promoción y Equipamiento de Suelo en Elda* (SAPRESELD).

Está incurso en el supuesto del artículo 260.1.4.º del TRLSA.

Sociedades dependientes del Ente de derecho Público *Red Nacional de Ferrocarriles Españoles* (RENFE)

- *Restauraciones del Noroeste, S. A.*
- *Railport Valencia, S. A.*

Restauraciones del Noroeste, S. A. efectuó durante 1994 ampliación y reducción de capital que han sido insuficientes para que al final del ejercicio se hubiera restablecido su equilibrio patrimonial, ya que a 31 de diciembre de 1994 está incurso en causa de disolución.

Railport Valencia, S. A. presenta patrimonio neto negativo por 37 millones de pesetas. En el ejercicio de 1993

era igualmente negativo y por el mismo importe. Esta Sociedad se encuentra en liquidación.

Sociedades dependientes de los Entes de derecho público denominados *Autoridades Portuarias*

- *Sociedad Estatal de Estiba y Desestiba del Puerto de Tarragona, S. A.*
- *Centro Intermodal de Logística, S. A. (CILSA).*

La *Sociedad Estatal de Estiba y Desestiba del Puerto de Tarragona, S. A.* está incurso en el supuesto contemplado en el artículo 260.1.4.º del TRLSA; y en el supuesto del artículo 163 lo está CILSA, que ha efectuado una ampliación de capital en el ejercicio de 1994.

VII.1.2.1.2. *Provisión para insolvencias de créditos a Empresas del Grupo y asociadas*

Sobre las 168 Sociedades seleccionadas se han realizado comprobaciones, con objeto de verificar si se han practicado las correcciones valorativas que establece el Plan General de Contabilidad en los créditos concedidos a Empresas del Grupo cuando éstas se encuentran en situaciones de desequilibrio patrimonial, que razonablemente suponen un riesgo de insolvencia para la realización de dichos activos.

Del resultado de las verificaciones practicadas cabe destacar lo siguiente:

- *Instituto Nacional de Industria (INI)*

El INI, sociedad de cartera, tiene en el activo de su balance préstamos concedidos a Empresas del Grupo y asociadas por importe de 133.394 y 24.449 millones de pesetas a largo y corto plazo, respectivamente. De estas cantidades se han percibido por Sociedades en situaciones de desequilibrio patrimonial los siguientes importes: Astilleros Españoles, S. A. (AESAs), 32.641 millones a largo plazo y 24 millones a corto plazo; *Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)*, 6.399 millones a largo plazo; *Empresa Nacional Bazán de Construcciones Navales Militares, S. A. (BAZÁN)*, 904 millones a largo plazo y 66 millones a corto plazo; *Potasas de Navarra, S. A.*, 357 y 51 millones a largo y corto plazo, respectivamente; *Prerreducidos Integrados del Suroeste de España, S. A. (PRE-SUR)*, 2.031 millones a largo plazo y 22 millones a corto plazo; y *Productos Tubulares, S. A.*, 26 millones de créditos a largo plazo recibidos de la matriz. El importe total de las cantidades percibidas por las Empresas relacionadas asciende a 42.358 millones de pesetas a largo plazo y 163 millones a corto plazo.

Todas las Empresas anteriormente relacionadas se encuentran incursas en los supuestos que contempla el TRLSA como insuficiencias patrimoniales que obligan a reducciones del capital o disolución de la sociedad. Sin embargo, de los datos que constan en la memoria del INI se deduce que sólo están provisionados 1.581 millones de pesetas y no se especifica a qué créditos corresponde esta

provisión. No se aceptan las alegaciones formuladas respecto a la falta de provisión de los préstamos a Empresas del Grupo y asociadas, ya que la evolución en los últimos ejercicios y las previsiones futuras de la situación patrimonial de estas empresas dan lugar a incertidumbres sobre la realización de los activos del INI, con independencia del resto de los riesgos que tiene provisionados.

- *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A.*

Presenta saldos a 31 de diciembre de 1994 en las cuentas representativas de créditos a Empresas del Grupo por importe de 41.034 millones de pesetas a largo plazo y de 134.247 millones a corto plazo, de los cuales a la *Empresa Nacional Siderúrgica, S. A. (ENSIDESA)*, le corresponden, según la memoria de 1994, 29.840 millones y 91.914 millones de pesetas a largo y corto plazo, respectivamente. ENSIDESA tiene patrimonio neto negativo y la matriz no tiene dotada provisión ni aval para cubrir el riesgo de insolvencias de la filial.

- *Sidenor, S. A.*

Tiene concedidos créditos a sus filiales *Acenor, S. A.* y *FOARSA*, ambas con patrimonio neto negativo y sin actividad desde el 1 de enero de 1995, por importe de 13.293 millones de pesetas, sin que se hayan dotado las provisiones correspondientes.

En la memoria, la Empresa justifica esta falta de provisión por el cambio de titularidad de las filiales que, según comunica la matriz, se produjo en 1995 a favor de la Agencia Industrial del Estado. Este cambio de titularidad no justifica que en 1994 no se hubieran dotado las provisiones señaladas.

- *Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)*

Presenta un saldo de 2.498 millones de pesetas, en concepto de préstamos a corto plazo a la *Empresa Internacional de Composites, S. A. (ICSA)*, que está incurso en los supuestos que contempla el artículo 260.1.4.º del TRLSA como causa de disolución o modificación del capital social.

ICSA es una filial de SANTA BÁRBARA participada por ésta en un porcentaje del 80,82% al 31 de diciembre de 1994. Su actividad consiste en el diseño, fabricación y comercialización de materiales compuestos, fundamentalmente para el Sector aeronáutico, cuyo mercado viene experimentando importantes dificultades y que ha dado lugar a pérdidas significativas de la citada filial en estos años. Las pérdidas del ejercicio de 1993 de ICSA fueron de 718,9 millones de pesetas, y las del ejercicio de 1994 de 519,2 millones de pesetas.

SANTA BÁRBARA otorgó a ICSA el día 29 de diciembre de 1989 una línea de crédito de 3.000 millones de pesetas, al tipo de interés del MIBOR a seis meses más un diferencial de 0,5 puntos. Con fecha 30 de junio de 1994, SANTA BÁRBARA comunicó a su filial que el

límite de crédito quedaba fijado en 2.500 millones con efectos del día 31 de enero de 1995.

En todo caso existe incertidumbre en cuanto a que se lleve a cabo la amortización del principal concedido, a la vista de la evolución de los resultados de ICSA. En resumen, SANTA BÁRBARA ha concedido una financiación a corto plazo para cubrir necesidades de la filial a largo plazo, sin que se prevea que vaya a ser amortizado el crédito concedido. Sin embargo, SANTA BÁRBARA no lo ha provisionado.

— *Ceselsa, S. A.*

Registra préstamos concedidos a corto plazo a Empresas del Grupo al que pertenece por valor de 9.802 millones de pesetas, de saldo a 31 de diciembre de 1994, sin provisionar, de los cuales, han sido receptoras principales la matriz del Grupo, *Indra Sistemas, S. A.* por 4.641 millones, la *Empresa Nacional de Óptica, S. A. (ENOSA)* por 3.591 millones y *Aeronautical Systems Designers, Ltd. (ASDL)* por 1.251 millones. La matriz presenta patrimonio neto negativo a 31 de diciembre de 1994 y las otras 2 Empresas no han rendido las cuentas del ejercicio (ENOSA tampoco las de 1993).

— *Iberia Líneas Aéreas de España, S. A. (IBERIA)*

Presenta un saldo en préstamos a largo plazo a Empresas del Grupo de 27.899 millones de pesetas, sin provisionar. Entre ellos destaca el concedido a la filial *Aerolíneas Argentinas, S. A. (ARSA)* por valor de 18.987 millones, estando esta Sociedad en situación de desequilibrio patrimonial. Por otra parte, la filial de *IBERIA Aviación y Comercio, S. A. (AVIACO)* tiene concedidos a la matriz préstamos a corto plazo por 6.616 millones, también sin provisionar, cuando *IBERIA* estaba incurso en causa de disolución o modificación del capital social, de acuerdo con lo establecido en el artículo 260.1.4.º del *TRLSA*.

— *Tabacalera, S. A.*

Tiene concedidos préstamos a Empresas del Grupo y asociadas por un importe, a 31 de diciembre de 1994, de 5.211 millones de pesetas, a largo plazo y 10 millones a corto plazo, sin que conste provisión alguna dotada para posibles insolvencias. De los saldos mencionados, 163 millones a largo plazo corresponden a *La Lactaria Española, S. A. (LESA)*, cuyas pérdidas han disminuido el patrimonio neto por debajo de las dos terceras partes del capital social. Del saldo correspondiente a los préstamos a corto plazo, la Sociedad receptora es *IT Brands Corporation*, que está en liquidación.

— *Compañía Trasmediterránea, S. A.*

Tiene concedidos préstamos a su filial *Agencia Schembri, S. A.* que a 31 de diciembre de 1994 presentan

saldos por 674 millones a largo plazo y 245 millones a corto plazo. Esta Empresa tenía a dicha fecha patrimonio neto negativo, a pesar de lo cual la matriz no ajustó el valor de sus activos con las correspondientes provisiones. No se aceptan las alegaciones formuladas respecto a la falta de provisión de estos préstamos, ya que la situación patrimonial histórica de la *Agencia Schembri, S. A.* da lugar a incertidumbres sobre la realización de estos activos, con independencia del resto de los riesgos que la matriz tiene provisionados por su condición de propietaria del 100% del capital.

— *Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera (ENATCAR)*

Este Ente de derecho público tiene préstamos concedidos a largo plazo a su Empresa filial *Comercial Transportes del Mediterráneo, S. A. (CTM)* por un saldo a 31 de diciembre de 1994 de 91 millones de pesetas, sin dotar provisión alguna a pesar de que dicha Empresa está en situación de desequilibrio patrimonial que obliga a modificación del capital o disolución de la Sociedad de acuerdo con lo establecido en el artículo 260.1.4.º del *TRLSA*¹.

VII.1.2.1.3. *Correcciones valorativas de las participaciones en el capital de Empresas del Grupo y asociadas*

De acuerdo con los criterios que establece el Plan General de Contabilidad, las inversiones financieras en Empresas del Grupo deben someterse a correcciones valorativas, dotando las oportunas provisiones cuando el valor teórico contable de las acciones en las Empresas participadas sea inferior al valor de coste.

Sobre la misma muestra de 168 Sociedades seleccionadas, se han realizado comprobaciones respecto a si los saldos de las provisiones dotadas cubren la diferencia entre dicho valor teórico y el coste de las inversiones realizadas, que han puesto de manifiesto las incidencias que a continuación se relacionan:

De las Sociedades controladas por la Dirección General de Patrimonio, *Tabacalera, S. A.*, tiene participaciones, entre otras, en las siguientes Empresas: *La Lactaria Española, S. A. (LESA)*, *Interprestige, S. A.*, *Exportadora de Tabaco de Ceuta y Melilla, S. A. (TABACMESA)*, *food Premier, S. A.*, *Eagle Star G.R. Pensiones, IT Brands Corporation* y *Ebro Agrícolas, S. A.*

El valor neto contable por el que figuran estas inversiones en el balance de la Sociedad matriz asciende a 13.194 millones de pesetas. Sin embargo, el valor teórico contable de las acciones representativas de la inversión de *Tabacalera, S. A.*, solamente totaliza 9.037 millones. La Empresa menciona en la memoria la existencia de plusvalías implícitas, sin aportar datos suficientes para

¹ Se mantiene lo expuesto en el Informe por no existir en el Tribunal antecedentes que permitan corroborar lo manifestado en la alegación.

justificar las deficiencias que por 4.157 millones presentan las provisiones dotadas².

La Empresa *Alimentos y Aceites, S. A. (ALYCESA)*, registra inversiones en Empresas del Grupo, entre otras, en las siguientes: *Oleaginosas del Centro, S. A. (OLCESA)*, y *Biocombustibles del Centro, AIE*.

El valor neto contable por el que figuran estas inversiones en el balance de la Empresa asciende a 1.929 millones de pesetas. Sin embargo, el valor teórico contable de las acciones representativas de la inversión de *Alimentos y Aceites, S. A. (ALYCESA)*, solamente totaliza 1.471 millones. En consecuencia, y sin otros datos en la memoria que justifiquen la falta de ajustes en la valoración de estos inmovilizados, las provisiones están insuficientemente dotadas por 458 millones.

Respecto a las Empresas pertenecientes al INI merece destacarse, por las diferencias observadas:

La Empresa *Nacional Bazán de Construcciones Navales Militares, S. A. (BAZÁN)*, presenta insuficiencias en las provisiones dotadas para prevenir depreciación de las inversiones financieras por 146 millones de pesetas, como consecuencia de que sus participaciones en el capital de *Saes-Capital, S. A.*, *Defex, S. A.*, y *Turbo 2000* están contabilizadas por un valor neto total de 2.311 millones, y el valor teórico de estas participaciones asciende a 2.165 millones, sin que en la memoria de la Empresa se justifiquen las insuficiencias.

La Empresa *Electra de Viesgo, S. A. (VIESGO)*, tiene una participación del 46,42% del capital de la filial *Salto del Nansa, S. A.*, registrada en el balance por un valor neto de 3.171 millones de pesetas, y otra en *Santander de Cable, S. A.*, del 26,10%, registrada en balance con un valor neto de 58 millones. El valor teórico de las accio-

nes representativas de estas participaciones asciende a 2.651 y 31 millones, respectivamente. Sin otros datos en la memoria que justifiquen la existencia de plusvalías implícitas, hay una insuficiencia de provisiones dotadas de 547 millones.

La Empresa *Auxiliar de la Industria, S. A. (AUXINI)*, tiene una participación del 40% en *Babcock y Montajes, S. A.*, con un valor contable de 650 millones de pesetas, sin provisión dotada. El valor teórico de esta participación se cifra en 181 millones. En consecuencia, y sin que consten en las cuentas anuales datos que justifiquen la falta de provisiones, las insuficiencias ascienden a 469 millones.

La Empresa *Nacional de Celulosas, S. A. (ENCE)*, posee la totalidad de las acciones de *Electroquímica del Noroeste, S. A. (ELNOSA)*, con un valor contable de 892 millones de pesetas, y una provisión dotada de 87 millones. El valor teórico contable de las acciones de la Empresa se cuantifica en 674 millones, estando insuficientemente dotada la provisión en 131 millones.

Por último, el Ente público *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)* tiene una participación del 72% en el capital de *S. A. de Promoción y Equipamiento de Suelo de Elda (SAPRESELD)*, valorada en cuentas en 260 millones de pesetas, y sin provisión dotada. El valor teórico de las acciones representativas de dicha participación asciende a 71 millones. Existe una insuficiencia de provisión por importe de 189 millones, sin que la Empresa justifique la misma.

Por otra parte, se ha comprobado que 5 Empresas de las seleccionadas en la muestra presentan valor neto contable negativo en algunas de sus inversiones financieras a causa de haber dotado provisiones por encima del coste de la inversión. Si se prevén riesgos superiores debe dotarse una provisión para riesgos y gastos y dejar estos activos con valor cero. Estas circunstancias se producen en las siguientes Empresas y por los importes que se indican a continuación:

(En millones de ptes.)

S O C I E D A D	EMPRESA PARTICIPADA	%	Valor Neto Contable
<i>Corporación de la Siderurgia Integral, S.A. (CSI)</i>	<i>E.N. Siderúrgica, S.A. (ENSIDESA)</i>	100.-	(17.160)
	<i>Perfil en Frío, S.A. (PERFRISA)</i>	100.-	(218)
<i>Astilleros Españoles, S.A. (AES)</i>	<i>S.A. Juliana Constructores Gijonesa (JULIANA)</i>	100.-	(878)
	<i>Astilleros de Santander, S.A. (ASTANDER)</i>	100.-	(304)
	<i>Naviera Castellana, S.A. (N. CASTELLANA)</i>	100.-	(3.270)
<i>E.N. Hidroeléctrica del Ribagorzana, S.A. (ENHER)</i>	<i>Investigación y Proyectos, S.A. (IMPROGESA)</i>	9,3	(8)
<i>Construcciones Aeronáuticas, S.A. (CASA)</i>	<i>CASA-Aircraft, S.A. USA</i>	100.-	(351)
	<i>Aeronáutica Industrial, S.A. (AISA)</i>	100.-	(288)
<i>Ceselsa, S.A.</i>	<i>Aeronautical Systems Designers Ltd. (ASDL)</i>	65.-	(1.157)
	<i>UTE Ensa-Ceselsa</i>	10.-	(2)

² Lo manifestado en alegaciones no acredita la existencia de plusvalías implícitas.

VII.1.2.1.4. Gastos de investigación y desarrollo realizados en el ejercicio 1994 por Empresas en situación de difícil viabilidad

La Empresa *Prerreducidos Integrados del Suroeste de España, S. A. (PRESUR)*, que tiene patrimonio neto negativo, ha activado en el ejercicio 1994 gastos de investigación y desarrollo por importe 130,5 millones de pesetas.

PRESUR es una Sociedad estatal participada en 1994 por el INI en un 99,5%, cuyo objeto social es el aprovechamiento de mineral de hierro para la fabricación de «pellets» y la obtención de prerreducidos de alto grado de metalización. Las pérdidas obtenidas por la Sociedad durante 1993 y 1994 fueron de 1.988 y 1.783 millones de pesetas, respectivamente, alcanzando los fondos propios al final del ejercicio de 1994 un saldo negativo de 1.771,5 millones. El Contrato-Programa que financiaba las pérdidas de la Sociedad, suscrito con el Estado a través del Ministerio de Economía y Hacienda, venció el 31 de diciembre de 1991.

Sin perjuicio de su actividad productiva, PRESUR actúa como Entidad adjudicataria de investigación de recursos minerales en determinadas zonas por encargo del Estado, destacando la denominada La Monaguera, que comprende parte de las provincias de Badajoz, Huelva y Sevilla, y que fue declarada zona de reserva provisional por Real Decreto 1148/1986, de 25 de abril. En el año 1991 se constituyó un Consorcio entre el Estado español y *Río Tinto Minera, S. A.*, previo acuerdo del Consejo de Ministros de 2 de agosto de dicho año, con la finalidad de llevar a cabo la investigación y eventual explotación de los recursos reservados en la zona anterior. El Estado encomendaba a PRESUR la participación en dicho Consorcio por cuenta del Estado con los derechos y obligaciones inherentes a la participación, si bien circunscrita a la fase de investigación; y quedó sin determinar qué Entidad participaría por cuenta del Estado en la fase de explotación.

PRESUR activa los gastos de investigación y desarrollo cuando tiene motivos fundados para creer que alcanzará un éxito técnico y una rentabilidad económico-comercial. La Sociedad espera buenos resultados del yacimiento de níquel-cobre localizado en la zona de Agua Blanca de La Monaguera, que constituye el saldo más importante de los activados en investigación y desarrollo. Sin embargo, dado que el Estado no ha determinado aún quién será el agente o empresa que se dedicará a la explotación del mineral por cuenta del Estado en La Monaguera, la activación de estos gastos por parte de PRESUR resulta improcedente. No obstante, como los gastos de investigación y desarrollo de PRESUR son financiados por el Estado en un 100% en el área prioritaria y en un 80% aproximadamente en el área secundaria, a través de subvenciones de capital no reintegrables, se debería hacer coincidir los gastos de investigación y desarrollo con los ingresos aplicados de las subvenciones de capital, con resultado neutro en la cuenta de resultados de PRESUR, excepto en aquella parte no financiada de los gastos ocasionados en el área secundaria, que deberían ser imputados directamente a gastos sin ser activados.

El saldo neto del inmovilizado inmaterial por gastos de investigación y desarrollo al 31 de diciembre de 1994

en las cuentas anuales de PRESUR es de 427,5 millones de pesetas, de los que al proyecto de La Monaguera corresponde el 84%. Este saldo se encuentra garantizado por otro de 795 millones en la cuenta de Subvenciones de capital por investigación y desarrollo aún pendiente de imputar a resultados (al mencionado proyecto de La Monaguera le corresponde el 55,7%). Esto se produce porque PRESUR aplica a resultados los gastos de investigación y desarrollo activados en un plazo máximo de 5 años, mientras que las subvenciones de capital las aplica a resultados en un plazo de 10 años.

La Empresa *Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)*, que presenta patrimonio negativo, ha activado en 1994 gastos de investigación y desarrollo por importe de 1.339 millones de pesetas.

SANTA BÁRBARA se encuentra sometida a un proceso de reestructuración que afecta al cierre de algunas de sus fábricas y a la reducción de personal como consecuencia de la evolución del Sector de la defensa. La reducción de la contratación con el Ministerio de Defensa, principal cliente de la Empresa, por recortes presupuestarios, y la situación del mercado internacional sometido a una fuerte competitividad ha originado una sobrecapacidad de la Sociedad sin que en estos momentos sea posible conocer los resultados o efectos definitivos del Plan de Empresa aprobado para la reestructuración de la misma.

A pesar de ello, SANTA BÁRBARA viene realizando gastos en investigación y desarrollo con el propósito, según manifiesta la Empresa, de fabricar productos que puedan asentar la viabilidad futura de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 1994, la Empresa presentaba un saldo de inmovilizado inmaterial, por gastos de investigación y desarrollo, de 1.612 millones de pesetas, antes de amortizaciones y un saldo neto de 1.455 millones. La Empresa sigue el criterio de capitalizar los costes incurridos en investigación y desarrollo siempre que los proyectos se consideren técnica y económicamente viables y con expectativas razonables de recuperación en futuros contratos.

Del saldo existente a fin del ejercicio de 1994, 473 millones procedían de ejercicios anteriores, mientras que 1.139 millones fueron altas netas del ejercicio. La composición del saldo neto correspondía a tres proyectos: 1.157 millones al «proyecto de fabricación del vehículo blindado sobre cadenas para uso militar de la Infantería y Caballería VCI/C», 130 millones al «proyecto de propulsión de cohetes DT-1» y 168 millones al «proyecto de fabricación de munición 40x53 mm. para lanzagranadas».

Los dos últimos proyectos cuentan con financiación del INI por el importe de los saldos aludidos mediante la modalidad de préstamos que sólo tendrán el carácter de reintegrables si los proyectos alcanzan el éxito técnico previsto. En cuanto al proyecto de fabricación del vehículo blindado VCI/C, cuenta asimismo con un préstamo del INI por 165 millones concedido el 10 de noviembre de 1992, de la misma naturaleza que los anteriores, por lo que sólo quedaría sin garantía de financiación un saldo de 992 millones.

A fin del ejercicio se encontraban avanzadas las negociaciones con el Ministerio de Defensa para obtener un

acuerdo para la fabricación de más de 400 vehículos blindados para el Ejército y que se desarrollará en distintas fases. La primera de ellas contempla la fabricación de 144 vehículos con un presupuesto superior a 41.000 millones de pesetas. La casi segura adopción del acuerdo y petición de dichos vehículos por el Ejército convierte en razonable la permanencia del saldo existente de investigación y desarrollo en las cuentas del inmovilizado inmaterial de la Sociedad al finalizar el ejercicio de 1994. Sin embargo, si, como se prevé, la firma del contrato se realiza por la filial *Santa Bárbara Blindados, S. A.* (SBB), se deberá arbitrar la fórmula precisa para traspasar o vender la tecnología a dicha filial.

La Empresa *Iberia, Líneas Aéreas de España, S. A.* (IBERIA), que está participada por TÉNEO al 99,83% y que presenta una situación de desequilibrio patrimonial, ha activado gastos de investigación y desarrollo en 1994 por valor de 617 millones de pesetas. La Empresa no amortiza estos gastos; y no existe información en las cuentas anuales ni sobre los proyectos en que se está invirtiendo ni sobre cómo se financian. El saldo a 31 de diciembre de 1994 de este inmovilizado asciende a 635 millones de pesetas.

VII.1.2.1.5. *La contratación en el Sector público empresarial no financiero*

Aunque la Ley y Reglamento de Contratos del Estado vigente en el ejercicio de 1994 no era aplicable a las Sociedades estatales, el Reglamento de Contratación Administrativa aprobado por Decreto 3410/1975 establece, en su Disposición Transitoria Segunda, que las Sociedades estatales «se sujetarán en materia de contratación de obras y suministros a sus normas administrativas especiales y a las que puedan dictarse sobre régimen jurídico de la Empresa pública, aplicándose en su defecto los principios de la presente legislación, salvo que la naturaleza de la operación a realizar sea incompatible con aquéllos», añadiendo que «en particular procurarán respetar en su actuación» los siguientes principios: la rigurosa preparación de los proyectos, especificaciones y pliegos de condiciones que sirvan de soporte al contrato, la celebración de los contratos respetando, como regla general, los principios de publicidad y concurrencia y la inclusión de cláusulas en los contratos que estimulen al empresario a un correcto cumplimiento y que salvaguarden el interés de la Entidad en casos de incumplimiento; y disponiendo, asimismo, que «cuando el volumen de contratación lo justifique, los Consejos de Administración deberán aprobar instrucciones y pliegos generales para la contratación de obras y suministros por la Empresa».

Además, diversas disposiciones legales contienen preceptos aplicables a las Sociedades Estatales. La disposición adicional tercera en relación a los artículos 3 y 7, de la Ley 25/1983, de 26 de diciembre, de incompatibilidades de altos cargos, exige la acreditación de que no forma parte de los órganos de gobierno o de administración de las empresas contratistas ninguna persona vinculada con la Sociedad estatal contratante; y el artículo 42 de la Ley 8/1980, de 10 de marzo, del Estatuto de los Trabajadores,

establece la obligación de los contratistas de estar al corriente de pago con la Seguridad Social, a los efectos de evitar la responsabilidad subsidiaria de las Empresas públicas respecto a las obligaciones con la Seguridad Social de acuerdo con el artículo 127, párrafo primero, del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social.

Por otro lado, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, las Sociedades estatales vienen obligadas a enviar anualmente al mismo una relación de los contratos que incluya copia autorizada de los respectivos documentos de formalización y de aquellos otros que acrediten su cumplimiento.

El análisis selectivo de la contratación llevada a cabo en el ejercicio de 1994 por las Sociedades estatales ha tenido por objeto verificar el cumplimiento de los siguientes aspectos de la normativa que queda relacionada:

Remisión al Tribunal de las relaciones de los contratos celebrados

Ninguna Sociedad estatal ha remitido, a su propia iniciativa, la relación de contratos a que se refiere el artículo 40.2 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

El Tribunal ha reclamado a las principales Sociedades estatales integrantes del Sector público empresarial no financiero la remisión de relaciones de los contratos de importe superior a 50 millones de pesetas celebrados durante el año 1994, de la siguiente naturaleza: compraventa, alquileres y obras de inmuebles; resto de inmovilizado material, en particular, compraventas de maquinaria, utillaje, mobiliario, equipos de procesos de información, elementos de transporte y otros; arrendamientos, cánones y leasing; contratos de servicios exteriores de reparación, conservación, seguros, publicidad, mantenimiento, limpieza, seguridad y otros.

Han remitido la relación certificada requerida 42 Sociedades y 9 han manifestado no haber celebrado ningún contrato de los solicitados. El detalle de esta información se recoge en el anexo VII.1-1.

Instrucciones y Pliegos Generales para la contratación

Se ha solicitado a las Sociedades estatales que han remitido relaciones de contratos las normas e instrucciones para contratar que hubieran establecido de acuerdo con el párrafo primero y último de la disposición transitoria segunda del Reglamento de Contratación Administrativa, con el siguiente resultado:

Las normas e instrucciones para contratar de la *Fábrica Nacional de Moneda y Timbre (FNMT)* y la *Sociedad Estatal de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios, S. A.* (SIEPSA), establecen una regulación similar a la de la contratación pública, utilizando los procedimientos de subasta a la baja y concurso público como sistemas habituales de contratación y la adjudicación directa en casos tasados y determinados.

Las normas e instrucciones para contratar de *Aviación y Comercio, S. A. (AVIACO)*, *Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorzana, S. A. (ENHER)*, *Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE)*, *Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE)*, *Sistemas Técnicos de Lotería del Estado, S. A. (STL)*, y *Tabacalera, S. A.*, contienen previsiones sobre los procedimientos de adjudicación con publicidad y concurrencia, así como de contratación directa con y sin petición de ofertas, estableciendo la casuística que determina la aplicación de cada uno de estos procedimientos.

En las normas de las Sociedades *Empresa Nacional Bazán de Construcciones Navales Militares, S. A. (BAZÁN)*, *Construcciones Aeronáuticas, S. A. (CASA)*, *Empresa Nacional Siderúrgica, S. A. (ENSIDESA)*, *Forjas y Aceros de Reinosa, S. A. (FOARSA)*, *Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)*, *Almagrera, S. A.*, *Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)*, *Siderúrgica del Mediterráneo, S. A. (SIDMED)*, y *Empresa de Transformación Agraria, S. A. (TRAGSA)*, se establece el procedimiento de petición de ofertas como método general de contratación.

Las Sociedades *Empresa Auxiliar de la Industria, S. A. (AUXINI)*, *Empresa Nacional del Uranio, S. A. (ENUSA)*, *Iberia Líneas Aéreas de España, S. A. (IBERIA)*, e *Internacional de Composites, S. A. (ICSA)*, tienen establecidas normas sobre control de inversiones de activos fijo, funcionamiento del Comité de contratación, organización y funcionamiento de aprovisionamientos e inversiones y solicitud de compras. En estos documentos no se regula un procedimiento general para la contratación aunque de ellos se deduce que al menos se utiliza la petición de ofertas.

Las Sociedades *Infainvest, S. A.*, *Altos Hornos del Mediterráneo, S. A. (AHM)*, *Ingeniería y Tecnología, S. A. (INITEC)*, *Potasas de Llobregat, S. A.*, y *Suria K, S. A.*, se remiten a lo establecido respecto a contratación en las «Normas reguladoras de las relaciones del Instituto Nacional de Industria con las Empresas en que participa», documento que recoge, determinadas obligaciones, como la necesidad de autorización para ciertos actos y operaciones, pero que atribuye a cada una de las Socie-

des estatales la competencia para establecer sus propios pliegos y condiciones de contratación.

No han remitido información sobre sus normas internas y pliegos de contratación las siguientes Sociedades: *Alúmina Española, S. A. (ALÚMINA)*, *Aluminio Español, S. A. (ALUMINIO)*, *Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI)*, *Ceselsa, S. A.*, *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)*, *Electra de Viesgo, S. A. (VIESGO)*, *Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera (ENATCAR)*, *Empresa Nacional de Celulosas, S. A. (ENCE)*, *Empresa Nacional de Óptica, S. A. (ENOSA)*, *Empresa Nacional del Uranio, S. A. (ENUSA)*, *Equipos Nucleares, S. A. (ENSA)*, *Granitos Españoles, S. A. (GRAESA)*, *Indra Sistemas, S. A.*, *Industria Española del Aluminio, S. A. (INESPAL)*, *Inmobiliaria de Promociones y Arriendos, S. A. (IMPROASA)*, *Sociedad Estatal de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)*, *Sociedad Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, S. A. (SEGIPSA)*, *Sociedad para el Desarrollo Industrial de Andalucía, S. A. (SODIAN)*, *Sociedad para el Desarrollo Industrial de Canarias, S. A. (SODICAN)*, *Sociedad para el Desarrollo Industrial de Galicia, S. A. (SODIGA)*, y *Sociedad para el Desarrollo Industrial de Extremadura, S. A. (SODIEX)*.

Aplicación de los principios de publicidad y concurrencia

Para llevar a cabo las comprobaciones a que se refieren éste y los siguientes apartados relativos a la contratación de las Sociedades estatales no financieras, se han reclamado los extractos de los expedientes de los 83 contratos de cuantía superior a cincuenta millones de pesetas. En el anexo VII.1.2 se relacionan los 79 contratos recibidos.

Todas las sociedades responsables de la ejecución de los mencionados contratos excepto SIDMED, han remitido la información solicitada, aunque en algunos casos incompleta.

De acuerdo con el procedimiento de adjudicación, los expedientes recibidos pueden agruparse de la siguiente forma:

	Nº de Contratos	Millones de Ptas.	% Sobre el Total
Publicidad y concurrencia	6	6.168	7,60
Petición ofertas sin publicidad	27	6.447	34,19
Directa	46	23.705	58,22
T O T A L	79	36.320	100,00

De los contratos adjudicados por el procedimiento de petición de ofertas sin publicidad, sólo en 6 expedientes de contratación (por un total de 829 millones de pesetas) se justifica no haber acudido a la publicidad.

De los contratos adjudicados directamente, se justifica la utilización de ese sistema de contratación en 26 de ellos, cuyo importe es de 10.095 millones de pesetas, que repre-

senta el 42,58% sobre el total de los contratos adjudicados por este procedimiento. No se justifica en 20 contratos, cuya cuantía es de 13.610 millones (57,42% del total).

Del análisis de los expedientes de contratación recibidos se deducen las siguientes observaciones sobre la actuación de las Empresas respecto al sistema de adjudicación de los contratos.

a) Contratos celebrados con publicidad y concurrencia.

La *Sociedad Estatal de Infraestructuras y Equipamientos Penitenciarios, S. A. (SIEPSA)*, ha respetado en todos los contratos remitidos los principios de publicidad y concurrencia.

RENFE, FEVE y FNMT han procedido a la contratación con publicidad y concurrencia en una ocasión, cada una de ellas; y en el resto de los contratos han utilizado el procedimiento de petición de ofertas sin publicidad o el de adjudicación directa.

b) Contratos celebrados mediante el procedimiento de petición de ofertas sin publicidad

Este procedimiento ha sido el más utilizado por las Sociedades cuando no se ha recurrido a la contratación directa. En términos generales, también ha sido amplio el número de ofertas solicitadas para establecer la concurrencia. El detalle de la utilización, por Empresas, de este procedimiento en los contratos de obras y suministros a que se refiere la Disposición Transitoria Segunda del Reglamento de Contratación Administrativa, es el siguiente:

CONTRATOS DE OBRAS

<u>SDADES. CONTRATANTES</u>	<u>Nº CONTRATOS</u>	<u>OFERTAS SOLICITADAS</u>
VIESGO	1	3
ENDESA	2	3 y 7
ENHER	1	9
RED ELÉCTRICA	1	8

CONTRATOS DE SUMINISTROS

<u>SDADES. CONTRATANTES</u>	<u>Nº CONTRATOS</u>	<u>OFERTAS SOLICITADAS</u>
AVIACO	1	3
BAZÁN	1	1
BWE	1	2
CETARSA	1	8
ENDESA	2	7 y 9
ENUSA	1	3
FNMT	1	1
IBERIA	1	3
Potasas de Llobregat, S.A.	1	2

c) Contratos adjudicados directamente

De los 46 contratos analizados que fueron adjudicados directamente, respecto a 20 de ellos, que representan el 57% del importe total examinado, no se ha aportado información sobre las razones que justifiquen la utilización de aquel procedimiento.

En el contrato realizado por RENFE para la ejecución de las obras de acondicionamiento de los locales comerciales, aparcamiento y cafetería de la Estación de Santa Justa (Sevilla), llevadas a cabo por EQUIDES (sociedad participada por RENFE en el 100 por 100 de su capital social), aunque la adjudicación directa puede entenderse justificada por razones de urgencia (se pretendía que las obras estuviesen finalizadas en un plazo breve), en el expediente se aprecia que la convalidación del pre-

cio se realiza sobre unos «borradores de contrato donde se reflejan las valoraciones de obras realizadas», presentados por EQUIDES, situación anómala ya que la contratación debe liquidarse de acuerdo con el presupuesto fijado en la adjudicación y no sobre valoraciones globales posteriores a la ejecución de la obra. También puede considerarse fundamentada la adjudicación directa por RENFE de un contrato de suministro porque supone la ampliación de una operación concertada en 1992.

ENUSA justifica debidamente la adquisición directa de una finca rústica en razón a que la misma es colindante con una explotación minera de uranio, siendo necesaria su adquisición para proseguir la explotación.

La Entidad *Red Eléctrica de España, S. A. (RED ELÉCTRICA)*, fundamenta una compra directa de equipo por referirse a la porción no propia de un proindiviso

que tenía con otra empresa, circunstancia que justifica el procedimiento de contratación empleado.

La FNMT justifica adecuadamente por razones de urgencia la operación que realiza mediante contratación directa.

FEVE fundamenta su operación de compra directa en la conveniencia de que todo su parque de locomotoras sea de la misma marca, pero no aporta justificación técnica de esta conveniencia.

En los contratos de ENATCAR y Suria K, S. A., y en otro de RED ELÉCTRICA las adquisiciones se han realizado en base a un estudio técnico, pero no se justifica la utilización del sistema de contratación directa. No obstante lo manifestado en las alegaciones por ENATCAR, esta Entidad, por su carácter de Sociedad estatal, ha de observar los principios de publicidad y concurrencia de acuerdo con lo establecido en la Disposición Segunda de la Ley de Contratos del Estado vigente en 1994.

Inclusión de cláusulas que garanticen el cumplimiento y salvaguarden el interés de la Entidad contratante

En la mayor parte de los contratos examinados que, por su naturaleza, son susceptibles de contener prevenciones que estimulen al empresario a un correcto cumplimiento de lo pactado y que salvaguarden el interés de la Sociedad en caso de incumplimiento, se incluyen cláusulas de esta índole (fianzas, avales, cláusulas penales, depósitos de mercancías, retenciones de cantidades, seguros de responsabilidad civil, etc.).

En los contratos examinados celebrados por ENHER, AVIACO, BAZÁN, VIESGO, CSI y RED ELÉCTRICA sólo se establecen pactos de esta naturaleza en algunos casos.

No se incluye ninguna cláusula de garantía en los contratos examinados celebrados por ENUSA, *Sistemas Técnicos de Lotería del Estado, S. A. (STL)*, ENATCAR y Suria K, S. A.

Cumplimiento de la normativa sobre incompatibilidades

En ninguno de los expedientes de contratación examinados, salvo en los suscritos por SIEPSA, se incluye la certificación relativa al cumplimiento de lo previsto en los artículos 3 y 7 de la Ley 25/1983, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades de Altos Cargos, respecto a que en los órganos de gobierno y de administración de las empresas contratistas no participen las personas que desempeñen cargos directivos en la Sociedad estatal contratante.

Cumplimiento por el contratista de sus obligaciones con la Seguridad Social

En las comprobaciones realizadas se ha puesto de manifiesto el cumplimiento generalizado de la exigencia contenida en el artículo 42 de la Ley 8/1980, de 10 de marzo, del Estatuto de los Trabajadores, respecto a la obligación de los contratistas de estar al corriente de pago en sus compromisos económicos con la Seguridad Social (artículo 127, párrafo primero del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social). Es-

te cumplimiento se produce no sólo en los contratos de obras y servicios sino también en la mayoría de los de suministro, a los que no se refiere expresamente el Estatuto.

No obstante, las Sociedades *Empresa Nacional Santa Bárbara de Industrias Militares, S. A. (SANTA BÁRBARA)*, *Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera (ENATCAR)* y *Aviación y Comercio, S. A. (AVIACO)* no han remitido información que acredite el cumplimiento de este requisito en sus respectivos contratos.

VII.1.2.2. ANÁLISIS ESPECÍFICOS SOBRE DETERMINADAS SOCIEDADES ESTATALES

VII.1.2.2.1. Empresa Nacional de Electricidad, S. A. (ENDESA)

La *Empresa Nacional de Electricidad, S. A. (ENDESA)*, es una Sociedad estatal constituida el 18 de noviembre de 1944 y cuya actividad principal es la producción, transporte, distribución y suministro de energía eléctrica, así como la exploración, investigación y explotación de toda clase de recursos energéticos primarios.

Los aspectos más importantes que configuran la retribución del Sector eléctrico están contenidos en las normas que forman el denominado Marco Legal Estable. Esta normativa se desarrolló a partir del Real Decreto 1538/1987, que estableció un nuevo sistema para la determinación de la tarifa eléctrica con vigencia a partir del 1 de enero de 1988.

ENDESA obtuvo en 1994 unos resultados del ejercicio de 104.732 millones de pesetas, con un incremento del 4,1% sobre los obtenidos en 1993. La propuesta de aplicación de resultados fue destinar un 39,2% a dividendos y un 60,8% a reservas. Aunque el beneficio de explotación se redujo un 12,3% de un ejercicio a otro, se produjo una mejora significativa en los resultados financieros y extraordinarios por reducción de gastos.

A pesar de que la producción de energía eléctrica de ENDESA aumentó un 1,7% en 1994 respecto a 1993, los ingresos de explotación, que ascendieron a 411.833 millones de pesetas, se redujeron en 17.365 millones, un 4%, a causa principalmente de las diferencias en las correcciones de desviaciones de las tarifas eléctricas. Los gastos de explotación ascendieron a 247.471 millones, con un incremento del 2,4% sobre los de 1993; ello se debió, principalmente, a mayores consumos de carbón de importación para la central térmica de As Pontes y a los consumos de la central térmica de Los Barrios, adquirida en una tercera parte en 1994. Por el contrario, los gastos de personal disminuyeron en el mismo período un 1,4%, con un descenso de la plantilla media del 6,3%.

Los ingresos financieros se incrementaron en el período un 19,9% por mayores dividendos e intereses percibidos, diferencias de cambio y plusvalías en ventas de participaciones financieras. Por contra, los gastos se redujeron en un 30,3% por menores tipos medios de interés, así como por reducción del endeudamiento medio retribuido.

A efectos de tributación por el Impuesto de Sociedades, la Sociedad forma parte del Grupo consolidado formado por el INI y las Empresas en las que participa esta Entidad en los términos establecidos para la consolidación fiscal. La base imponible fiscal de la Sociedad as-

cendió a 142.387 millones de pesetas en 1994 y el Impuesto a pagar a 43.218 millones.

El saldo neto del inmovilizado inmaterial fue de 2.446 millones de pesetas en 1994, muy similar al existente en 1993. Si bien tuvieron lugar altas por 1.544 millones en las cuentas de Investigación y desarrollo y Aplicaciones informáticas, se produjeron dotaciones por amortización por 1.533 millones.

El saldo neto del inmovilizado material se incrementó un 3,7% de 1993 a 1994, alcanzando 659.146 millones de pesetas. Si bien el saldo bruto se incrementó un 6,5% hasta alcanzar 1.330.018 millones, las amortizaciones aumentaron un 9,4% hasta alcanzar un saldo de 670.872 millones. Durante el ejercicio, la Sociedad llevó a cabo adquisiciones de centrales (hidráulicas y térmicas principalmente) y se dieron de baja elementos de combustible nuclear de las centrales de Ascó I y II y Vandellós II, totalmente amortizados. El saldo de inmovilizado material anterior a 1983 se halla actualizado en virtud de disposiciones legales.

Las amortizaciones se practican sobre la vida útil de los activos, salvo el combustible nuclear, que se amortiza en función de la capacidad energética consumida, y los activos mineros, que se hallan sujetos a amortizaciones aceleradas al amparo de la libertad de amortización de la Ley 6/1977, de 4 de enero, de Fomento de la Minería. Las centrales hidráulicas tienen un período de amortización comprendido entre los 35 y 65 años.

El saldo neto de inmovilizaciones financieras permanentes ascendió a final de 1994 a 513.354 millones de pesetas, con un incremento del 26,6% sobre el existente a final de 1993. Las participaciones en Empresas del Grupo se incrementaron en un 55,2%, destacando las realizadas en la *Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorzana, S. A. (ENHER)*, *Empresa Nacional Eléctrica de Córdoba, S. A. (ENECO)*, *Endesa Desarrollo, S. A. (ENDESAR)*, y *Centrales Nucleares del Norte, S. A. (NUCLENOR)*, alcanzando la participación en estas Sociedades al 31 de diciembre de 1994 el 91,37%, 100%, 100% y 50% de su capital, respectivamente; y en cuanto a las Empresas asociadas, se produjo un incremento del 9,8% en las participaciones y del 79,9% en el crédito concedido a las mismas. El saldo de inmovilizaciones financieras permanentes se halla actualizado de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 9/1983. Las provisiones por inversiones financieras se incrementaron en el período un 102,4%.

Los desembolsos sobre acciones no exigidos alcanzan un saldo de 2.390 millones de pesetas en 1994, un 0,5% sobre el saldo neto de inmovilizaciones financieras permanentes.

La Sociedad poseía a fin del ejercicio 100.000 acciones propias adquiridas a un precio medio de 5.425 pesetas por acción. El porcentaje de acciones propias sobre el total emitido es sólo del 0,03% y se halla dotada la reserva indisponible establecida en la normativa vigente.

Existió estabilidad en los saldos del activo circulante de la Sociedad, tanto en existencias como en deudores, en el ejercicio de 1994 en relación con los existentes en 1993.

Los fondos propios alcanzaron en 1994 la cifra de 629.458 millones de pesetas, con un incremento del 11,7% sobre los registrados en 1993. Quedaban, no obstante, por deducir 22.101 millones por dividendos complementarios no repartidos, ya que de los 41.081 millones propuestos se habían repartido a cuenta 18.980 millones. El capital social está representado por 260.005.599 acciones de 800 pesetas de valor nominal, totalmente suscritas y desembolsadas. TÉNEO, S. A., es el accionista mayoritario de la Sociedad con una participación del 66,89%.

ENDESA tiene cubierta la reserva legal en el porcentaje establecido y cuenta con un saldo de 542 millones de pesetas de reserva para acciones propias. ENDESA dispone de un saldo por reservas de revalorización de 972 millones de pesetas, pero fueron traspasados en su momento saldos por 101.972 y 1.841 millones, respectivamente, al capital social y a la reserva legal por las revalorizaciones aplicadas al inmovilizado material y financiero, de acuerdo con las disposiciones legales correspondientes. Un 49% del capital social procede de las reservas de revalorización. En el concepto de Otras reservas ENDESA incluye 260.689 millones de pesetas de reservas voluntarias; 5.726 millones por incremento de patrimonio obtenido en el intercambio de activos entre Empresas del Sector eléctrico en virtud de la Ley 49/1984; 24.862 millones por el factor agotamiento minero; y 1.311 millones por la libertad de amortización del Real Decreto-Ley 2/1985.

Las provisiones para riesgos y gastos disminuyeron en 1994 un 6,2% con respecto a 1993, básicamente por las menores dotaciones realizadas en Otras provisiones sobre las aplicadas en 1994. Las provisiones para pensiones y obligaciones similares sólo se incrementaron en el período un 1,1%, hasta alcanzar la cifra de 20.488 millones de pesetas, y corresponden a prestaciones complementarias del personal pasivo de ENDESA y del personal activo acogido al sistema de previsión de la Mutua de la Sociedad.

Los saldos acreedores por deudas de principal e intereses devengados en los años 1993 y 1994 fueron los siguientes:

(En millones de ptas.)

AÑOS	Obligaciones y otros valores negociables	Deudas con Entidades de crédito	Deudas con Sociedades del Grupo y asociadas	Deudas comerciales	Otras deudas	TOTAL	Deuda a corto plazo	Deuda a largo plazo
1993	216.612	151.929	70.879	32.580	59.090	530.090	294.938	235.152
1994	149.028	183.842	155.516	35.221	74.214	597.821	379.595	218.226

A pesar de que los saldos acreedores se incrementaron en el período un 12,8%, el endeudamiento retribuido disminuyó un 1,5%. El tipo medio de intereses aplicado en 1994 al endeudamiento fue del 8,1% frente al 10,6% aplicado en 1993. La deuda a corto plazo se incrementó un 28,7%, fundamentalmente por las adquisiciones efectuadas a la asociada *Compañía Sevillana de Electricidad*; en sentido contrario, la deuda a largo plazo disminuyó un 7,2%.

ENDESA tiene concedidos avales por 34.313 millones de pesetas al 31 de diciembre de 1994, con un aumento en el ejercicio del 74,7% respecto a los existentes a final de 1993.

VII.1.2.2.2. *Iberia, Líneas Aéreas de España, S. A. (IBERIA)*

Iberia, Líneas Aéreas de España, S. A. (IBERIA), es una Sociedad estatal constituida el 28 de junio de 1927, con el objeto principal de realizar el transporte aéreo de pasajeros y mercancías. En el ejercicio 1994, la Sociedad ha elaborado y puesto en marcha un Programa de medidas para el período 1994-1996, adaptando al nuevo entorno competitivo el Plan estratégico del Grupo IBERIA elaborado en el año 1991. Según dicho Programa, esta necesidad de adaptación encuentra su génesis en la concurrencia de diversos factores, entre los que cabe destacar la reducción de los ingresos derivada de una fuerte competencia tarifaria, el impacto de las devaluaciones monetarias, la aceleración del proceso de liberalización del mercado español de cabotaje, las dificultades en el proceso de adquisición de participaciones de *Aerolíneas Argentinas, S. A. (ARSA)*, y *Venezolana Internacional de Aviación, S. A. (VIASA)*, y las consecuencias de la total liberalización aérea prevista para 1997. Este Programa de medidas que, como era preceptivo, fue sometido a la aprobación de la Comisión de la Unión Europea, contempla fundamentalmente las siguientes actuaciones:

En primer lugar, en materia de personal, suscribir acuerdos para reducir la plantilla en 3.500 personas y para la congelación salarial durante el período 1993-1996, compensando estas acciones con dos pagas extraordinarias en 1995 y 1996 por importe aproximado de 10.600 millones de pesetas.

En segundo lugar, recuperar la rentabilidad de explotación mediante la adecuación de la capacidad ofertada y de los costes directos a la nueva demanda y a la minoración de ingresos unitarios.

En tercer lugar, proveer a la Sociedad de la estructura financiera adecuada a su dimensión y actividad mediante ampliaciones de capital.

En cuarto lugar, renegociar el plan de renovación de la flota con *Airbus Industrie*, *GIE*, y con *The Boeing Company*, estableciendo nuevos calendarios de entrega y modificando, en su caso, los contratos de compra suscritos con anterioridad.

Y, por último, contener el gasto, actuación ésta que ha permitido en el ejercicio 1994 mejorar sustancialmente los resultados de explotación.

Las cuentas anuales del ejercicio 1994 no incluyen ninguna provisión por los costes que se harán efectivos

durante la implantación del Programa de medidas. Estos costes se estiman en 41.000 millones de pesetas en concepto de bajas de personal y compensaciones pactadas.

El resultado de IBERIA en el ejercicio 1994 ha ascendido a 41.495 millones de pesetas de pérdidas, frente a 69.777 millones de pesetas de pérdidas del ejercicio anterior. Este mejor resultado es consecuencia, por una parte, de los de explotación, que han pasado de ser negativos en el ejercicio 1993, por un importe de 16.610 millones, a ser positivos en el ejercicio 1994, por un importe de 5.920 millones, y, por otra, de la considerable minoración de los resultados financieros negativos, que han pasado de 67.444 millones a 43.423 millones de pesetas, al reducirse en un 60% la variación de las provisiones de inversiones financieras respecto al ejercicio 1993.

Los resultados de explotación se han visto afectados, por un lado, por un aumento de los ingresos de explotación de un 2,9% respecto al ejercicio anterior y, por otro, por una disminución de los gastos en un 2,3%.

El aumento de los ingresos se produce fundamentalmente en las comisiones de venta, con un incremento del 16,4%, y en otros ingresos de explotación, con un incremento del 16,2%, que tienen su origen en operaciones de alquiler de flota, básicamente en Compañías del Grupo, y en la imputación a resultados de los ingresos a distribuir en varios ejercicios derivados de la plusvalía generada por la venta de 6 aviones A-320 y 5 aviones MD-87. En cuanto a la minoración de gastos, se observa un descenso más homogéneo, aunque destaca el consumo de combustible con una reducción del 12,1% y la minoración del 10,2% de otros gastos de explotación que se produce por la puesta en marcha del Programa de reducción de gastos, que supone un recorte importante en los de publicidad, servicios profesionales independientes y de seguridad y vigilancia, gastos de servicio a bordo, etcétera.

A la Sociedad le es aplicable el régimen de declaración fiscal consolidada como parte del Grupo INI, de acuerdo a la regulación establecida en la Ley 37/1988, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 1989. El resultado fiscal de IBERIA antes de ajustes de consolidación es de 53.843 millones de pesetas de pérdidas, que se reduce a 51.823 millones después de ajustes al producirse uno por consolidación fiscal de 2.020 millones de pesetas. Al INI, como Entidad dominante del Grupo consolidado, le corresponde la responsabilidad de la recuperación de los créditos fiscales registrados a 31 de diciembre de 1994, que ascienden a 30.949 millones de pesetas, siendo a largo plazo 15.298 millones y el resto a corto plazo.

En el activo del balance de situación a 31 de diciembre de 1994 de IBERIA, el inmovilizado, con un volumen de 355.444 millones de pesetas, representa el 73,9%.

El inmovilizado material, con un valor neto a 31 de diciembre de 1994 de 227.253 millones de pesetas, ha experimentado una disminución respecto a 1993 de 40.124 millones.

En el ejercicio 1994 se han firmado acuerdos con diversas Sociedades relativos tanto a la flota *Boeing* como a la flota *Airbus*. En relación a la primera, sigue en vigor el contrato inicial con *The Boeing Company* (*Boeing*) para la

compra de aviones B-757 del que aún quedan 8 aviones sin recibir. Además, se han suscrito contratos de arrendamiento operativo por 7 aviones B-757; y otro de compra para otros 7 aviones del mismo modelo que se podrá rescindir si se ejerce la opción de compra de los aviones arrendados. La inversión comprometida por los 15 aviones es aproximadamente de 735 millones de dólares USA. En cuanto a la flota *Airbus*, se ha acordado en nuevo calendario la entrega de 8 aviones A-340 a recibir entre los años 1996-2000. A 31 de diciembre de 1994, la Sociedad ha suscrito a favor de *Airbus* pagarés en dólares USA por un contravalor de 3.416 millones de pesetas como garantía de la operación. Asimismo, se ha cancelado un compromiso de compra de 8 aviones A-321 del que se anticiparon 13 millones de dólares USA, cuya recuperación está condicionada a que antes del 15 de diciembre del 2000 alguna Sociedad del Grupo IBERIA realice un pedido por importe de 400 millones de dólares USA aproximadamente. Las cuotas devengadas en el ejercicio 1994 por el arrendamiento operativo de 26 aviones de la flota *Boeing* y *Airbus* ha ascendido a 6.373 millones de pesetas.

A 31 de diciembre de 1994, la Sociedad mantiene hipotecados 13 aviones y sus motores en garantía de diversos préstamos, con un saldo a dicha fecha de 40.505 millones de pesetas.

Respecto al inmovilizado financiero, con un valor de adquisición a 31 de diciembre de 1994 de 196.626 millones de pesetas y una provisión de 101.263 millones, las operaciones más significativas se han realizado en relación con ARSA. En marzo de 1994, la Sociedad llegó a un acuerdo con el Gobierno argentino por el que se con-

solida la participación mayoritaria de la Sociedad en el capital de ARSA, con el objetivo, en primer lugar, de que dicha Sociedad preserve su carácter de línea de bandera argentina y, en segundo lugar, de garantizar la participación de IBERIA en el capital social directa del 30% e indirecta del 53,35% a través de *Interinvest, S. A.*, que es una Sociedad argentina constituida a tal efecto y poseída íntegramente por IBERIA. El aumento de participación, así como la adquisición de ciertos derechos preferenciales sobre los beneficios futuros de ARSA, se ha efectuado mediante la aplicación de aportaciones y créditos a dicha Sociedad y a *Interinvest, S. A.*, por un importe global de 82.069 millones de pesetas.

A 31 de diciembre de 1994, el capital social de IBERIA estaba compuesto por 213.218.250 acciones nominativas de 324 pesetas de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, siendo el accionista mayoritario TÉNEO, con un 99,83%.

En el ejercicio 1994, se redujo el capital social en 144.178 millones de pesetas y se aplicaron parte de las reservas para compensar resultados negativos de ejercicios anteriores por un total de 164.335 millones. No obstante, a 31 de diciembre de 1994 los fondos propios de la Sociedad, con un valor de 27.641 millones de pesetas, representan menos de la mitad del capital social a dicha fecha, con un importe de 69.103 millones, siendo además el capital circulante negativo por importe de 90.563 millones de pesetas.

La composición del endeudamiento a corto y largo plazo de la Sociedad a 31 de diciembre de 1993 y 1994, es la siguiente:

(En millones de ptas.)

AÑOS	Obligaciones y otros valores negociables	Deudas con Entidades de crédito	Deudas con Sociedades del Grupo y asociadas	Deudas comerciales	Otras deudas	TOTAL	Deuda a corto plazo	Deuda a largo plazo
1993	28.337	248.500	27.786	93.764	27.777	424.163	211.591	212.572
1994	6.226	231.940	28.586	82.227	36.197	383.175	199.168	184.007

Durante 1994, los tipos de interés medios anuales ponderados de las deudas con Entidades de crédito fueron del 9,10% para los préstamos en pesetas y del 8,3% para los préstamos en moneda extranjera, estando referenciados al MIBOR y LIBOR, respectivamente.

VII.1.2.2.3. *Tabacalera, S. A.*

Tabacalera, S. A., es una Sociedad estatal constituida el 5 de marzo de 1945, a la que corresponde, según la normativa vigente, la administración y gestión del monopolio de fabricación de labores de tabaco, así como la importación y comercio al por mayor de labores de tabaco de procedencia no comunitaria. Además, gestiona el monopolio de distribución al por mayor de timbre del Estado y signos de franqueo.

La Sociedad obtuvo en 1994 unos resultados positivos del ejercicio de 9.958 millones de pesetas, con un incremento respecto a los del ejercicio anterior de un 21,78%. La propuesta de distribución de resultados fue destinar 5.339 millones de pesetas a dividendos y 4.619 millones a reservas voluntarias.

Este incremento de resultados se debió fundamentalmente al aumento de los beneficios de explotación, que pasaron de 4.072 millones de pesetas en el ejercicio 1993 a 12.487 millones en el ejercicio 1994, aumento basado en el crecimiento de la cifra global de ventas en un 19% respecto al ejercicio 1993 y en los ahorros derivados de la aplicación de un plan de ajuste, con la consiguiente reducción de gastos. En este ejercicio la plantilla de *Tabacalera, S. A.*, ha experimentado una disminución de 569 personas, correspondiendo 482 bajas a la aplica-

ción del expediente de regulación de empleo aprobado en el ejercicio 1993.

En el activo del balance de situación a 31 de diciembre de 1994 de *Tabacalera, S. A.*, el inmovilizado, con un volumen de 86.466 millones de pesetas, representa el 36,1% del total, habiendo disminuido con respecto al ejercicio 1993 un 11,5%. Esta disminución es imputable básicamente al inmovilizado financiero cuyo valor neto contable a 31 de diciembre de 1994 era de 42.605 millones de pesetas, con una variación respecto a la misma fecha del ejercicio anterior de un 17,7%, debida, principalmente, a las operaciones de permuta, adquisición y venta de participaciones en Empresas del Grupo y asociadas que se describen a continuación:

— En diciembre de 1994 *Tabacalera, S. A.*, suscribió una ampliación de capital de *Intabex Holdings Worldwide, S. A.*, adquiriendo el 31,8% de participación mediante la aportación no dineraria de la totalidad de las acciones que poseía de la *Compañía General de Tabacos de Filipinas, S. A.*, que en el momento de la misma tenían un valor neto contable de 9.676 millones de pesetas.

— La Sociedad suscribió en agosto de 1994 una ampliación de capital en *Elosúa, S. A.*, por importe de 2.400 millones de pesetas, por la que adquirió 300.000 acciones. Posteriormente, en diciembre de 1994, *Koipe, S. A.*, efectuó una ampliación de capital a la que acudió *Tabacalera, S. A.*, mediante la aportación no dineraria de las acciones de *Elosúa, S. A.*, que había suscrito en agosto, adquiriendo de esta forma el 4,63% de participación directa en *Koipe, S. A.*

— En el ejercicio 1994, *Tabacalera, S. A.*, acudió a varias ampliaciones de capital de otras Sociedades, por importe de 1.656 millones de pesetas. Además, vendió las acciones que poseía de *Tabapack, S. A.*, con una pérdida de 178 millones de pesetas.

— Por último, *Tabacalera, S. A.*, ejercitó la opción de venta sobre la participación adquirida en 1993 en *RJR Alimentación, S. L.*, dándose de baja la participación por

un valor neto contable de 17.361 millones. La opción de venta fue por un importe de 17.250 millones de pesetas.

Teniendo en cuenta los antecedentes obrantes en el Tribunal, puede establecerse que el saldo de la cuenta Participaciones en Empresas del Grupo y Empresas asociadas a 31 de diciembre de 1994, por un importe de 52.032 millones de pesetas, está sobrevalorado en 1.814,6 millones.

Las provisiones para inmovilizaciones financieras presentan un saldo a 31 de diciembre de 1994 de 16.294 millones de pesetas, frente a los 20.939 millones dotados a 31 de diciembre del ejercicio anterior. A pesar de que la Sociedad menciona en términos generales en la memoria la existencia de plusvalías tácitas en el momento de adquisición de las participaciones, no ofrece en el caso de las Sociedades a las que se hace referencia en el apartado VII.1.2.3. de este Informe explicación alguna que ponga de manifiesto la realidad de estas plusvalías, por lo que si se compara el valor neto contable con el valor teórico de dichas participaciones a 31 de diciembre, existe un potencial defecto de provisiones de 4.157 millones de pesetas.

El activo circulante ascendía a 31 de diciembre de 1994 a 152.838 millones de pesetas, que representan el 63,8% del total activo, habiendo experimentado un aumento respecto al ejercicio 1993 de un 24,2%, imputable, básicamente, al incremento de los Deudores por ventas y prestación de servicios en un 28,8% y al de las Inversiones financieras temporales en un 226,5%.

Los fondos propios ascendían a 31 de diciembre de 1994 a 90.628 millones de pesetas frente a los 84.794 millones del ejercicio anterior. El capital social estaba representado por 36.823.432 acciones nominativas de 500 pesetas de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. El Estado español, a través de la Dirección General de Patrimonio, poseía el 52,36% de estas acciones.

Las deudas a largo y corto plazo de *Tabacalera, S. A.*, a 31 de diciembre de 1993 y 1994, tenían el siguiente desglose:

(En millones de ptas.)

AÑOS	Obligaciones y otros valores negociables	Deudas con Entidades de crédito	Deudas con Sociedades del Grupo y asociadas	Deudas comerciales	Otras deudas	TOTAL	Deuda a corto plazo	Deuda a largo plazo
1993	---	11.625	10.412	15.091	92.998	130.126	117.722	12.404
1994	—	3.321	9.845	14.576	113.551	141.293	138.134	8.159

Se ha producido en el ejercicio 1994 una disminución de las Deudas con Entidades de crédito de un 71,43%. Sin embargo, ha aumentado el saldo de Otras deudas en un 22,1% a causa, principalmente, del crecimiento de las Deudas con Administraciones Públicas, que han pasado de 77.135 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1993, a 101.193 millones a 31 de diciembre de 1994. A esta fecha el saldo acreedor con la Hacienda Pública as-

cendía a 83.506 millones de pesetas frente a los 48.713 millones del ejercicio anterior, correspondiendo básicamente este crecimiento al Impuesto especial sobre las labores de tabaco.

En este ejercicio los ingresos totales del Estado procedentes de la actividad de la Compañía por los conceptos de fiscalidad sobre el tabaco, Impuesto de Sociedades y participación en beneficios ascendieron a 474.219 mi-

liones de pesetas, produciéndose un incremento del 30,4% respecto a los del ejercicio 1993.

VII.1.2.2.4. Astilleros Españoles, S. A. (AES A)

Astilleros Españoles, S. A. (AES A), es una Sociedad estatal constituida el 1 de diciembre de 1969 y cuyo capital pertenece totalmente al INI. Su actividad consiste, básicamente, en la construcción, conversión, modificación, transformación, reparación y desguace de todo tipo de buques, embarcaciones deportivas y material flotante.

La capacidad productiva de las factorías de AES A durante 1994, cifrada en 6.129.000 horas, descendió un 10,5% respecto a la del ejercicio anterior por reducción de la plantilla media y segregación de la factoría de Manises para constituir una nueva sociedad mercantil. El grado de ocupación de dicha capacidad fue de 4.324.000 horas, lo que representó un porcentaje del 71% que, comparado con el 61% del ejercicio anterior, pone de relieve la recuperación de la cartera de pedidos.

El número de buques sobre los que se han realizado trabajos de construcción fue de 13, con un tonelaje de arqueado bruto conjunto de 556.250 Gt. Las reparaciones se han realizado sobre 77 buques, cifra inferior en un 21,4% a la del año anterior en número de buques, aunque sólo en un 8,2% en toneladas de registro bruto. La actividad de reparaciones requirió el 9,2% del total de horas directas invertidas en el año.

A 31 de diciembre de 1994, AES A mantenía una cartera de pedidos de 13 buques con 547.526 toneladas de arqueado bruto, lo que representa una participación del 1,22% de la cartera mundial. La demanda se encuentra condicionada a la especialización y a los precios que impone el mercado, el cual está sujeto a una fuerte competencia que marcan, básicamente, Corea y Japón.

AES A obtuvo en 1994 unas pérdidas de 31.384 millones de pesetas antes de impuestos, sólo un 1,7% inferior a las de 1993. Aunque los ingresos por ventas se incrementaron en el período un 14,7% hasta alcanzar los 61.486 millones y las subvenciones a la explotación se incrementaron un 70,4% hasta alcanzar los 6.927 millones, existen unos costes de subactividad que hacen que los ingresos no sean suficientes para equilibrar los gastos producidos, además del condicionamiento que impone el mercado respecto a los precios.

Las pérdidas de explotación disminuyeron en un 27,5% respecto a las de 1993, alcanzando la cifra de 11.816 millones de pesetas. En los gastos de explotación, que aumentaron un 5,9%, destacó el incremento de Aprovisionamientos en un 29,5%, con un total gastado de 38.209 millones en 1994, y la reducción de los gastos de personal en un 3,8%, con un importe total registrado de 28.646 millones en 1994. Esta reducción se originó por el descenso de la plantilla total en un 10,3% de un ejercicio a otro hasta alcanzar las 5.940 personas al 31 de diciembre de 1994, como consecuencia del plan de reconversión industrial.

El segundo factor condicionante de las pérdidas de AES A son los resultados financieros negativos, que alcanzan un importe de 11.107 millones de pesetas en 1994, con un incremento del 22,7% respecto a 1993; y es

consecuencia de los elevados gastos financieros, 12.005 millones, que se incrementan un 23% respecto al ejercicio anterior, no sólo por el aumento del endeudamiento sino también por la composición del mismo ya que las deudas con Entidades de crédito, cuyos tipos de interés son superiores a los de las formalizadas con Empresas del Grupo, se incrementaron un 37,1% en el período.

Por último, influyen en las pérdidas las provisiones practicadas sobre los activos, especialmente sobre la cartera de valores por las pérdidas sufridas por las Empresas participadas. Los resultados extraordinarios negativos alcanzan 8.461 millones de pesetas y se incrementaron un 28,6% respecto a 1993.

En resumen, las pérdidas de AES A proceden en un 37,6% de resultados de explotación, en un 35,4% de resultados financieros y en un 27% de resultados extraordinarios. La Sociedad estima que un 24% de las pérdidas totales es consecuencia de la subactividad.

AES A recibe subvenciones a la construcción naval contabilizadas en las cuentas de explotación. Son, básicamente: las primas a la construcción naval que el Ministerio de Industria y Energía otorga a los astilleros constructores en función de sus contratos y que se regulan por el Real Decreto 442/1994, de 11 de marzo; las primas de ajuste financiero, concedidas por el Ministerio para recomponer la estructura financiera; y las primas de reestructuración, concedidas por el Ministerio para facilitar la continuidad de las acciones de ajuste y adaptación de la Sociedad al Plan de reconversión. Mientras que las primas a la construcción naval se contabilizan como ventas en función del grado de avance de las obras, las otras dos primas se contabilizan como subvenciones de explotación. En la documentación aportada por la Sociedad no consta la desagregación del importe concedido por primas a la construcción naval, por lo que no es posible determinar el porcentaje que representan las mismas en el volumen de ventas registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias. Respecto a las primas de ajuste financiero y de reestructuración, los importes registrados en 1994 fueron de 33 y 6.126 millones de pesetas, respectivamente, de un total de la cuenta de Subvenciones de explotación en el ejercicio de 6.927 millones.

El inmovilizado inmaterial de AES A carece de relevancia. En cuanto al inmovilizado material, cuyo saldo neto ascendió en 1994 a 20.145 millones de pesetas, descendió un 8,7% respecto al registrado en el ejercicio anterior, como consecuencia principalmente de la segregación de la factoría de Manises. En el ejercicio 1990, de acuerdo con la información contenida en la memoria, la Empresa dotó una provisión por depreciación para saneamiento de activos sobre dimensionados por reducción de capacidad que, a 31 de diciembre de 1993, figura formando parte del saldo de amortización acumulada por importe de 4.155 millones. Como quiera que dichos activos desde 1990 han seguido amortizándose, se ha venido produciendo la reversión correspondiente a la amortización practicada. Sin embargo, esta reversión no ha tenido reflejo en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingreso, sino que se registró minorando las dotaciones a las amortizaciones del ejercicio. De acuerdo con estos datos, la amortización dotada por inmovilizado material fue en 1994 de 1.769 millones, en lugar de 2.211 como sería

procedente, dato que no obstante aparece reflejado en la memoria.

El inmovilizado material se halla valorado a precio de coste regularizado y actualizado de acuerdo con las disposiciones del Decreto Ley 12/1973, de 30 de noviembre, y de la Ley 74/1980, de 20 de diciembre. Las adiciones posteriores sí se hallan valoradas a precio de coste de adquisición.

El saldo neto de las inmovilizaciones financieras es sólo de 143 millones de pesetas en 1994, mientras que en 1993 ascendía a 4.943 millones. Aunque se producen reducciones y ampliaciones de capital en Empresas participadas para compensar pérdidas, lo realmente significativo del ejercicio es el incremento de las provisiones por pérdidas de dichas participadas. Estas provisiones se incrementaron un 203,5% en el período, hasta alcanzar la cifra de 8.012 millones en 1994, siendo especialmente importantes las dotadas por pérdidas de las Sociedades S. A., *Juliana Constructora Gijonesa* (JULIANA), *Naviera Castellana*, S. A. (N. CASTELLANA), y *Astilleros de Santander*, S. A. (ASTANDER). Como ya se ha señalado en el apartado VII.1.2.3., existen excesos de provisiones dotadas respecto al valor de las participaciones por un importe total de 4.452 millones que, en cualquier caso, deberían haberse registrado como provisiones para riesgos y gastos, ya que cubren los desequilibrios patrimoniales de las filiales. Además, y en relación con los riesgos existentes en la Empresa N. CASTELLANA que más adelante se mencionan, existe un posible defecto de provisiones para riesgos y gastos de hasta 10.197 millones de pesetas.

El importe del epígrafe de existencias ascendió a 5.979 millones en 1994 y disminuyó un 31,6% con respecto al ejercicio anterior, fundamentalmente por reducirse el saldo de Anticipos a proveedores. El 69,2% del saldo de existencias antes de provisiones corresponde a materias primas y otros aprovisionamientos.

Para las obras de plazo superior a 1 año, la Sociedad registra los resultados en función del grado de avance, en el modo previsto en las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Empresas constructoras. La Sociedad valora a precio de venta los costes incurridos y los imputa a la cuenta Deudores por avance de obra, de la que se deduce la facturación ya emitida que se imputa a Clientes y las primas a la construcción naval devengadas; si el saldo neto anterior resulta acreedor, se registra en la cuenta de pasivo Anticipos recibidos por pedidos. Los saldos a 31 de diciembre de 1994 son de 16.273 millones de pesetas en la cuenta Deudores por avance de obra, de 8.165 millones en la cuenta de Clientes

y de 13.475 millones por primas a la construcción naval dentro del epígrafe Administraciones Públicas del activo circulante; en total 37.913 millones frente a 40.711 millones del ejercicio anterior, es decir, un 6,9% menos. En sentido contrario, la cuenta Anticipos recibidos por pedidos alcanza un saldo según balance de 12.199 millones frente a 9.668 millones del ejercicio anterior, es decir, un 26,2% más, aunque la memoria señala un saldo en 1994 de 14.347 millones en la citada cuenta.

La Sociedad contabiliza en la cuenta de Provisiones para operaciones de tráfico, tanto las pérdidas futuras en obras como las estimadas hasta la total terminación de las mismas e incluso relativas al período de garantía. Por estos conceptos la memoria señala un importe de 4.686 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1994, aunque en el balance la cuenta señala un registro de 4.785 millones. Estas provisiones se incrementaron en el período un 94,5%.

La cuenta *Empresas del Grupo, deudores* presenta un saldo a 31 de diciembre de 1994 de 11.239 millones de pesetas, con un incremento del 49,1% respecto a 1993, debido fundamentalmente al incremento de la deuda de N. CASTELLANA y JULIANA, con saldos de 6.043 y 1.408 millones en 1994. Las provisiones existentes sobre la totalidad de los saldos de Deudores, que ascienden a 68.647 millones, sólo alcanzan 4.505 millones a 31 de diciembre de 1994. No obstante, sólo los saldos correspondientes a Empresas del Grupo incursas en causas de disolución por pérdidas ascienden a 9.600 millones, de donde se deduce la insuficiencia de la provisión dotada.

En este mismo epígrafe de Deudores figuran los saldos de Administración Pública, con un importe total de 31.199 millones de pesetas en 1994 y una reducción del 9,5% respecto a 1993. El 78,7% del saldo a 31 de diciembre de 1994 corresponde a primas devengadas por los conceptos de construcción naval, reestructuración y ajuste financiero.

El saldo de Provisiones para riesgos y gastos a largo y a corto plazo alcanza en 1994 6.013 millones de pesetas con un descenso del 22,1% respecto a 1993, como consecuencia de una aplicación mayor que la dotación en las provisiones por reconversión y por la aplicación con abono a resultados de 1.080 millones, considerados excedidos en el cálculo, en las provisiones por pensiones complementarias del personal activo. No obstante, hay que tener en cuenta las insuficiencias mencionadas al analizar las provisiones de la cartera de valores.

Los saldos acreedores por deudas en los años 1993 y 1994 fueron los siguientes:

(En millones de ptas.)

AÑOS	Provisiones para operaciones de tráfico	Deudas con Entidades de crédito	Deudas con Sociedades del Grupo y asociadas	Deudas comerciales	Otras deudas	TOTAL	Deuda a corto plazo	Deuda a largo plazo
1993	2.460	52.449	48.852	24.008	11.084	138.853	58.528	80.225
1994	4.785	71.902	37.177	26.072	5.302	145.238	71.715	73.523

El endeudamiento en el período se incrementó un 4,6% hasta alcanzar los 145.238 millones de pesetas, con un aumento de la deuda a corto plazo del 22,3% y una disminución de la deuda a largo plazo del 8,4%. Mientras el tipo de interés de las deudas con Empresas del Grupo (en un 87,9% es un crédito financiero del INI) se halla en torno al 9%, el de las Entidades de crédito se encuentra 2 o 3 puntos por encima de este porcentaje.

AESA tiene concedidos avales a 31 de diciembre de 1994 por 14.735 millones de pesetas a Empresas del Grupo (de los que 9.232 corresponden a N. CASTELLANA). Por otra parte, la Empresa ha sido avalada por entidades financieras por importe de 36.394 millones, de los que la mayor parte lo han sido por anticipos de clientes.

En relación con la filial de AESA, *Naviera Castellana, S. A.* (N. CASTELLANA), se han realizado verificaciones específicas en relación con la deuda que Empresas cubanas mantienen con esta última Sociedad, deudas que constituyen su principal activo. A continuación se expone el resultado de dichas comprobaciones.

N. CASTELLANA realizó en los años 1983 y 1987 dos operaciones de arrendocompra, previa la construcción de buques, con las Entidades cubanas *Empresa de Navegación MAMBISA* y *Empresa de Navegación CARIBE*. La primera operación, del año 1983, se refería a 8 buques multipropósito, tipo San Mamés, construidos en las factorías de Sestao y Sevilla y entregados en los años 1985 y 1986. La segunda operación, del año 1987, comprendía 3 buques frigoríficos y 2 amoniaqueros, construidos por S. A., *Juliana Constructora Gijonesa* (JULIANA), también filial de AESA, y entregados en los años 1990 y 1991.

La relación contractual existente entre N. CASTELLANA y las Empresas cubanas es la de arrendocompra, formalizada mediante la suscripción de una póliza utilizada en el tráfico internacional para el flete de buques de nueva construcción financiados con garantía hipotecaria y denominada de «fletamento a casco desnudo», en la que N. CASTELLANA actuó como armador-arrendador y las Empresas cubanas como fletadores arrendatarios. En este sistema de contratación, una parte del precio del arrendocompra (normalmente un 15%) se paga por el fletador durante el período de construcción del buque y el resto en cuotas periódicas a partir del momento en que el buque se pone a su disposición (en este caso el plazo era de 12 años y las cuotas mensuales). Al pago del último plazo, el fletador, ejercitada la opción, recibiría la propiedad del buque sin necesidad de abonar cantidad alguna adicional, convirtiéndose en «comprador» en la misma medida en que el armador pasaba a ser «vendedor».

Las operaciones fueron garantizadas por el Banco Nacional de Cuba.

Por otro lado, el armador contrató la construcción de dichos buques, obteniendo al efecto financiación de diversos créditos hipotecarios otorgados a un tipo de interés que se tuvo en cuenta cuando se pactó el precio del arrendocompra con los fletadores, ya que en el mismo se incluyó la financiación que N. CASTELLANA concedía a dichos fletadores y que normalmente era similar al tipo de interés pactado de los créditos para la construcción.

N. CASTELLANA, entendiendo que el conjunto de la operación equivalía a una compraventa a plazo, la contabilizó como ventas en firme en el momento de la puesta a disposición del fletador de los buques, figurando en cuentas deudoras el importe aplazado, tanto del principal como de los intereses cargados a los fletadores e incluidos en el precio. Como contrapartida no sólo se contabilizaron los ingresos por venta, sino también los intereses a pagar de los créditos que financiaron la construcción, el coste de los avales prestados por AESA a la construcción y, en su caso, el exceso de intereses a cobrar a los clientes cuando se producía. Por lo tanto, el balance recogía en cuentas de activo los saldos pendientes de cobro tanto de principal como de intereses, y en cuentas de pasivo los saldos pendientes de pago de los créditos de construcción tanto de principal como de intereses.

Hasta principios del año 1992 los cobros mensuales se recibieron con normalidad, pero en dicho momento los fletadores de los buques multipropósito expusieron sus dificultades financieras como consecuencia de la situación económica de Cuba. El 30 de marzo de 1992 se estableció un primer acuerdo de refinanciación, por el que durante un año las cuotas mensuales periódicas de los 8 buques se reducirían en un 50%, con la intención de ser recuperadas en el año posterior; sin embargo, este acuerdo sólo se cumplió hasta el inicio de 1993.

Los cobros periódicos de los buques frigoríficos y amoniaqueros se realizaron con normalidad hasta el inicio de 1993.

En 1993 se establecieron los siguientes acuerdos:

1.º Se cancelaron los contratos de fletamento de los buques multipropósito con la Empresa MAMBISA, firmándose nuevos contratos con la Compañía chipriota *Silver Spur Marine Ltd.* El acuerdo con esta Compañía suponía el pago de 800.000 dólares USA a la entrega de cada uno de los 8 buques y pagos periódicos trimestrales en función del remanente de explotación.

2.º Se produjo un acuerdo de refinanciación de la deuda de los buques frigoríficos existente al 30 de noviembre de 1993, por el que el fletador se comprometía a la entrega de los ingresos netos de explotación, comprometiéndose las partes a revisar el acuerdo no más tarde del 15 de diciembre de 1994.

3.º Se adoptó un acuerdo para refinanciar la deuda de los buques amoniaqueros al 30 de septiembre de 1993, por el que, durante un año posterior a dicha fecha, el fletador sólo pagaría intereses, y a partir del 1 de octubre de 1994, 168 mensualidades de capital e intereses.

El grado de cumplimiento de los acuerdos de 1993 ha sido el siguiente:

Los nuevos armadores de los buques multipropósito pagaron los 800.000 dólares USA iniciales de todos los buques, excepto uno, dejando de pagar los compromisos posteriores. En el caso de los buques frigoríficos y amoniaqueros, se cobraron desde los últimos acuerdos y hasta fin del año 1994: 352.424 \$ y 1.414.320 \$, respectivamente, en concepto de intereses.

Al 31 de diciembre de 1994, en concepto de principal se había cobrado el 35,2% del total, aunque este porcenta-

je alcanzaba el 46% en los buques multipropósito, el 16,5% en los frigoríficos y el 17,6% en los amoniaqueros.

En 1993, como consecuencia de la cancelación de los contratos con la Empresa cubana MAMBISA, se modificó la contabilización de las operaciones referidas a los buques multipropósito, adoptándose el criterio de contabilizar únicamente el principal de la deuda y excluyéndose los intereses no devengados. En contrapartida, se anularon los saldos de intereses a pagar de los créditos que financiaron su construcción. Por el contrario, se mantuvo el criterio inicial de contabilización respecto a los buques frigoríficos y amoniaqueros. Por lo tanto, en relación con estos últimos existen tanto saldos deudores por intereses a cobrar, por un lado, como saldos acreedores por intereses a pagar y por ingresos financieros diferidos de la cuenta Ingresos a distribuir en varios ejercicios, por otro lado. Homogeneizando la información contable de los 13 buques, una vez deducidos los saldos deudores por intereses a cobrar no devengados y los saldos acreedores anteriores, existe un riesgo en las cuentas de Deudores por impago de 10.197 millones de pesetas, en concepto de principal e intereses devengados hasta el 31 de diciembre de 1994, incluso después de la provisión dotada por la Sociedad por importe de 5.853 millones de pesetas en las cuentas de 1994 sobre estas operaciones y que cubra únicamente los intereses devengados en el ejercicio de los buques multipropósito, el 35% de la deuda contabilizada de los buques frigoríficos y el 100% de la deuda de los buques amoniaqueros.

Sin perjuicio de lo anterior, N. CASTELLANA deberá hacer frente a unos créditos por las operaciones anteriores, por importe de 9.233 millones de pesetas de principal y 2.435,5 millones de intereses.

Como consecuencia de las provisiones practicadas por N. CASTELLANA en 1994, la Sociedad presentaba a 31 de diciembre de 1994 un patrimonio negativo de 3.270,1 millones de pesetas, habiéndose previsto por el accionista único, AESA, reintegrar dicho patrimonio negativo.

N. CASTELLANA ha mantenido correspondencia con el Banco Nacional de Cuba sobre los incumplimientos de los fletadores, haciéndole saber que buscará el pago de las cantidades debidas de acuerdo con los términos de las garantías pactadas por dicho Banco. No obstante, y como medidas más prácticas, existen negociaciones para proceder a la devolución de los buques, según un determinado calendario, para posteriormente poder enajenarlos o cederlos de nuevo en explotación a otros fletadores. Sin embargo, en algunos casos existen dificultades para la recuperación de los buques que determinan una incertidumbre sobre el resultado final de las operaciones y el posible riesgo definitivo.

VII.1.2.2.5. Régimen de aportaciones públicas establecido para la Red Nacional de Ferrocarriles Españoles (RENFE) en el ejercicio de 1994

La aprobación de un nuevo Estatuto de RENFE en 1994 y la entrada en vigor del Contrato-Programa establecido para el período 1994-1998 supuso un profundo cambio en el régimen de las aportaciones públicas a la

Entidad. Dada la trascendencia de estos hechos, se ha procedido de modo particular al análisis de las modificaciones introducidas y del tratamiento contable dado por RENFE a las aportaciones en el ejercicio.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 178 de la Ley 16/1987, el nuevo Estatuto de RENFE, aprobado por Real Decreto 121/1994, de 28 de enero, continúa la reforma iniciada por la Ley con objeto de insertar el ordenamiento interno en el marco jurídico de la Comunidad Europea. En el nuevo Estatuto se regula la prestación y explotación por RENFE del servicio público del transporte ferroviario, «atribuyéndole la máxima autonomía posible» sin que por ello ejerza la Entidad funciones públicas, las cuales, se entiende que corresponden tan sólo al Estado, titular del servicio público; y se introducen además importantes modificaciones respecto al régimen financiero establecido para la Red en el Estatuto de 1964.

A diferencia del antiguo Estatuto de la Entidad, que otorgaba a RENFE con cargo a los PGE una subvención anual por la insuficiencia económica de la explotación, el Real Decreto 121/1994 traslada a los contratos-programas el establecimiento del régimen de compensación anual por el Estado de dicha insuficiencia. Asimismo, y dentro del proceso de saneamiento de la estructura financiera de la Sociedad, el nuevo texto estatutario no contempla la financiación diferida del Estado de las inversiones que realice la Entidad a partir de la fecha de entrada en vigor del mismo, aunque la Disposición Transitoria Única del Real Decreto 121/1994 mantenga para el endeudamiento de RENFE a la indicada fecha en los términos y condiciones en que se encuentre y hasta su total extinción, el régimen resultante de lo dispuesto en el artículo 76 del anterior Estatuto de la Entidad, en virtud del cual, las emisiones y empréstitos de RENFE para financiar planes de inversión que autorice el Gobierno, cuentan con la garantía del Estado y tienen a todos los efectos la consideración de Deuda pública.

Estas modificaciones afectan igualmente al marco contable que para la Entidad estableció la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) mediante la Resolución de 30 de diciembre de 1992 por la que se aprobaron las normas que regulan el desarrollo y aplicación a RENFE de los principios contables y normas de valoración establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado en 1990, teniendo en cuenta la regulación establecida por la Directiva del Consejo de Europa 91/1440, de 29 de julio de 1991, sobre desarrollo de los ferrocarriles comunitarios, que estableció la separación de los servicios de transporte y la administración de la infraestructura.

El nuevo Contrato-Programa Estado-RENFE para el período 1994-1998, firmado el 27 de octubre de 1994, establece para dicho período las obligaciones y compromisos mutuos entre la Administración General del Estado y la Red Nacional de los Ferrocarriles Españoles de acuerdo con la Ley 16/1987 y el nuevo Estatuto de RENFE.

La Entidad ha registrado en el ejercicio 1994 ingresos por subvenciones a percibir del Estado por un importe total de 328.803 millones de pesetas, 317.082 millones para resultados y gestión de infraestructura y 11.721 millones por el denominado Plan de recursos humanos.

Aportaciones del Estado para resultados y gestión de infraestructura

De acuerdo con el artículo 6.º del Estatuto de 1994, RENFE habrá de administrar y gestionar la infraestructura y la explotación de los servicios ferroviarios en forma conducente a la obtención del equilibrio financiero de la explotación.

Para realizar la gestión que tiene encomendada y para el cumplimiento de las obligaciones de servicios públicos que se le impongan, la norma estatutaria otorga a la Entidad, entre otros derechos, el de obtener las subvenciones que fueren necesarias para asegurar la viabilidad y adecuada prestación del servicio; señalando además que sólo se podrán imponer a RENFE mediante su adecuada contraprestación, obligaciones de servicio público en transportes de viajeros. En tráficos de largo recorrido sólo se podrán imponer estas obligaciones cuando concurren circunstancias excepcionales que así lo justifiquen.

En la línea trazada por la norma estatutaria, las bases de actuación que para el período 1994-1998 se plasman en el Contrato-Programa Estado-RENFE, están encaminadas a reconducir progresivamente las pérdidas de la Entidad a cifras que sean presupuestariamente asumibles e interrumpir así el proceso de crecimiento de su endeudamiento. En esta dirección, el Contrato-Programa 1994-1998 prevé la disminución, igualmente progresiva, de la compensación a RENFE en dicho período por los resultados derivados del tráfico de cercanías y regionales y del resto de Unidades de Negocio operadoras y prestadoras de servicios, así como de la compensación de los intereses derivados de la deuda del Estado y de los gastos incurridos por RENFE por gestión de infraestructuras. Para 1994, ejercicio al que corresponde el mayor volumen de aportaciones públicas a la Red dentro del período de vigencia del Contrato-Programa, las compensaciones se cifran en dicho Contrato en 317.082 millones de pesetas, cuyo desglose es el siguiente:

	(Millones de ptas.)
Cercanías	39.113
Regionales	9.513
Mantenimiento de infraestructura y circulación	139.515
Resto Unidades de Negocio	<u>78.849</u>
SUBTOTAL	268.990
Gastos financieros asociados a la deuda por cuenta del Estado	50.092
TOTAL	317.082

Para 1994 el Contrato-Programa establece que se apliquen al pago de estos 317.082 millones de pesetas no sólo la subvención de explotación por importe de 206.731 millones consignada en los Presupuestos Generales del Estado sino también la subvención de capital por 57.981 millones que inicialmente se incluyó en dichos Presupuestos. Los 52.370 millones de diferencia entre las aportaciones comprometidas por el Estado en el Contrato-Programa y las consignaciones presupuestarias para explotación y capital se contemplan en el Contrato-Programa como mayor deuda del Estado, cuyo coste financiero para RENFE ha sido tenido en cuenta en el Plan Financiero incluido en aquél.

Aunque el Contrato-Programa 1994-1998 instaba a la IGAE a adecuar la Resolución de 30 de diciembre de 1992 por la que se aprueban los principios contables y normas de valoración aplicables a la Red a lo dispuesto en el mismo, de forma que RENFE pudiera elaborar en debida forma sus cuentas anuales ya en el ejercicio 1994, a la fecha de formulación de las mismas dicha adecuación no se había producido.

En esta situación RENFE reconoció en 1994 en su cuenta de pérdidas y ganancias un ingreso por la cuantía total de las aportaciones comprometidas por el Estado en el Contrato-Programa para dicho ejercicio. Sin embargo, dentro de los 317.082 millones de pesetas contabilizados

se computan subvenciones por 78.849 millones de pesetas que corresponden al déficit de Unidades de Negocio que no tienen encomendadas funciones de servicio público ni la administración de la infraestructura ferroviaria; subvenciones que, en aplicación de los principios y normas de valoración establecidos para RENFE por la resolución de la IGAE de 30 de diciembre de 1992, debieron registrarse como aportaciones patrimoniales del Estado en el subgrupo Resultados pendientes de aplicación, criterio avalado por el vigente Plan General de Contabilidad para contabilizar las subvenciones recibidas de los socios al objeto de compensar déficits de explotación y en base al cual la Sociedad estatal formuló las cuentas anuales del ejercicio 1993, primer año de aplicación de la citada Resolución de la IGAE.

La Entidad ha manifestado su convencimiento de que la IGAE no se propone emitir una nueva resolución para reformular los principios y normas contables que estableció para RENFE a finales de 1992. La IGAE, en la liquidación del Contrato-Programa para el ejercicio 1994, ha mantenido el tratamiento diferenciado de las aportaciones del Estado para subvencionar los resultados de las Unidades de Negocio operadoras y prestadoras de servicios que no tienen la consideración de públicos. Este criterio fue aprobado igualmente por la Comisión de Seguimiento del Contrato-Programa (compuesta por representantes de am-

bas partes contratantes) en su sesión de fecha 5 de diciembre de 1995; debiendo por tanto la Entidad practicar la correspondiente regularización en las cuentas anuales del ejercicio 1995.

Plan de recursos humanos

Además de los ingresos por las aportaciones para resultados y gestión de infraestructura, la Sociedad

estatal ha registrado un ingreso por el importe de la capitalización anual de los fondos constituidos en 1993 por complementos de pensiones y por el plan de reestructuración acometido por la Entidad en los ejercicios 1992 y 1993 así como por el coste estimado de las obligaciones asumidas con el personal al que afectó el expediente de regulación de empleo aprobado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social el 11 de octubre de 1994. El detalle de estos ingresos contabilizados es el siguiente:

	(Millones de ptas.)
Complemento de pensiones	2.124
Expediente de regulación de empleo 1992-1993	1.946
Expediente de regulación de empleo 1994-1998	<u>7.651</u>
TOTAL INGRESOS	11.721

RENFE ha reconocido, a su vez, un derecho de cobro frente al Estado por importe de 18.564 millones de pesetas: 11.721 millones por los importes devengados en 1994 por complementos de pensiones y planes de reestructuración, conforme al detalle anterior, y 6.843 millones, por los pagos efectuados en dicho ejercicio por compromisos anteriores a 1994.

La financiación por el Estado del coste del expediente de regulación de empleo aprobado en 1994 por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, está prevista en la cláusula 4.ª del Contrato-Programa Estado-RENFE para el período 1994-1998, al igual que los que haya de proponer la Entidad para que en el último año de vigencia de dicho Contrato-Programa la plantilla de RENFE sea de 35.141 personas. No así la de los compromisos asumidos por la Red con su personal con anterioridad a 1994 por complementos de pensiones o por planes de reestructuración que, hasta la entrada en vigor de la Resolución de la IGAE por la que se aprueban los nuevos principios y normas de valoración aplicables a RENFE, estuvieron garantizados por el Estado a través de la cobertura del déficit y para los que el Contrato-Programa 1994-1998, no contempla aportación alguna.

Respecto a la financiación de la capitalización anual de los fondos por complementos de pensiones causadas con anterioridad a 1993, por la que la Sociedad estatal registró en 1994 un derecho de cobro frente al Estado de 2.124 millones de pesetas y un ingreso por subvenciones del mismo importe (que compensa a su vez el gasto de personal de igual cuantía contabilizado en dicho ejercicio), su cobertura por el Estado se asegura a través de las compensaciones que para gastos financieros estructurales establece el Contrato-Programa, tras haber sido re-clasificados dichos gastos por indicación de la IGAE en la liquidación del Contrato-Programa para el ejercicio 1994.

No procede, sin embargo, en aplicación del criterio establecido por la Resolución de la IGAE de 30 de diciembre de 1992, la contabilización en 1994 del gasto de

1.946 millones de pesetas por la actualización de la provisión para las obligaciones derivadas del expediente de regulación de empleo 92/93, al corresponder dicho importe al defecto de la dotación efectuada en 1993. La citada regularización debió practicarse —de conformidad con la indicada Resolución— con cargo a la cuenta Saneamiento del balance por adaptación a los nuevos principios; no cabiendo por tanto ni el registro del ingreso que compensaba dicho gasto ni el del derecho de cobro frente al Estado que por igual cuantía reconoció la Entidad en 1994³.

Tampoco procede la contabilización de un derecho de cobro frente al Estado por el importe al que ascendieron los pagos efectuados en el ejercicio 1994 por los compromisos laborales asumidos por RENFE con anterioridad a dicho ejercicio. Este derecho fue reconocido por la Entidad disminuyendo en 6.843 millones de pesetas el epígrafe «Saneamiento del balance por adaptación a los nuevos principios», con cargo al cual, y en aplicación de la Resolución de la IGAE, RENFE dotó las provisiones correspondientes a los déficits existentes a la fecha de entrada en vigor de la misma entre los compromisos devengados y los cubiertos contablemente; excluyendo la fórmula contable habilitada para dotar la provisión su cobertura real por el Estado a través de las compensaciones anuales para resultados previstos en Contrato-Programa, al efectuarse vía minoración de los fondos propios de la Entidad.

Según manifiesta la Sociedad, de acuerdo con el criterio establecido al efecto por la Comisión de Seguimiento del Contrato-Programa en la liquidación del ejercicio 1994, los pagos anuales a realizar por la Entidad por obligaciones laborales asumidas por RENFE con anterioridad a 1994 se acometerán mediante endeudamien-

³ Lo expuesto por el tribunal es acorde con los criterios contables fijados por la IGAE, con independencia de lo que se manifiesta en la alegación respecto a lo establecido por la Comisión de Seguimiento del Contrato-Programa en cuanto a la financiación de estos gastos.

to, incrementando el importe de la Deuda del Estado; por lo que no es correcto tampoco el abono ni por tanto la minoración de la cuenta Saneamiento del balance por adaptación a los nuevos principios por los pagos realizados por la Sociedad estatal en 1994 por las referidas obligaciones, sino que el reconocimiento del derecho de cobro frente al Estado, y por consiguiente la restitución de los fondos propios de la Red, debe producirse paralelamente a la amortización de la deuda con la que han de ser atendidas.

Aunque los nuevos principios y normas de valoración, en relación con estas obligaciones, excluyan la constitución efectiva de los fondos de provisión correspondientes con objeto de no dotar a la Red de una financiación anticipada para las mismas a través de la compensación anual del Estado para resultados, la reciente promulgación de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, ha dejado sin efecto dicho planteamiento; de-

biendo proceder RENFE, en un plazo no superior a tres años desde la entrada en vigor de esta Ley, en virtud de su disposición transitoria decimocuarta, a instrumentar mediante contratos de seguros o a través de la formalización de un plan de pensiones, o mediante ambos procedimientos, los compromisos por pensiones asumidos con su personal.

Aportaciones de capital

Los Presupuestos Generales del Estado para 1994, aprobados con anterioridad a la firma del Contrato-Programa RENFE-Estado para el ejercicio 1994-1998, incluían una consignación para RENFE por subvenciones de capital de 57.981 millones de pesetas. El desglose de esta cifra en el Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) de la Entidad para dicho ejercicio era el siguiente:

	(Millones de ptas.)
Inversiones	26.558
Amortización financiera de créditos	16.147
Saneamiento financiero	10.176
Aportación acceso a minusválidos	100
TOTAL	57.981

De acuerdo con el escenario previsto en el Contrato-Programa que, a diferencia de lo habitual, sitúa el nivel de inversiones a realizar en el período de vigencia del mismo por debajo de los niveles de amortización en igual período, no se requerirán subvenciones de capital en forma de aportaciones directas del Estado para financiar el plan de inversiones de la Red del período 1994-1998, que se acometerá en su totalidad en dicho horizonte temporal mediante autofinanciación; con lo que ello supone igualmente respecto al endeudamiento, al no requerirse aportación patrimonial diferida para las nuevas inversiones.

El objeto del Contrato-Programa 1994-1998 es pues limitar el nivel de inversión para no incrementar el nivel de la deuda, objetivo al que ha contribuido a su vez la separación de la gestión de la infraestructura de la explotación de los servicios de transporte ferroviario; ejecutándose con cargo a los presupuestos del MOPTMA, de acuerdo con la cláusula 2-2 del Contrato-Programa, todas aquellas inversiones en infraestructuras distintas del simple mantenimiento, que se realizará por RENFE en el marco previsto en el mismo.

Para saneamiento financiero, el Estado destinará en el período 1994-1998 110.000 millones de pesetas, aunque para 1994 el Contrato-Programa no prevé aportación alguna ni tampoco para amortización financiera de la deuda afecta a la aportación patrimonial diferida del Estado para inversiones.

Como queda expuesto anteriormente, RENFE, de acuerdo con lo aprobado por el Consejo de Ministros en

su sesión de 23 de septiembre de 1994 y con la cláusula 7-4 del Contrato-Programa 1994-1998, ha imputado el importe recibido por aportaciones de capital (conjuntamente con la subvención de explotación consignada en Presupuestos para 1994) a la aportación para resultados y gestión de infraestructuras comprometida para dicho año por el Estado en el Contrato-Programa; no reconociendo en consecuencia aportación patrimonial alguna por la cifra consignada inicialmente como subvención de capital.

Además de los citados 57.981 millones de pesetas consignados en la Ley de Presupuestos para 1994, mediante una modificación presupuestaria se transfirieron a RENFE 8.983 millones de pesetas: 8.938 millones con destino a las obras a ejecutar por RENFE dentro del Plan de acceso a grandes ciudades de cercanías, cuya financiación corresponde al MOPTMA, y por cuyo importe incrementó la Sociedad estatal sus fondos propios en el ejercicio 1994, y los 45 millones de pesetas restantes en concepto de compensación a la Red por los gastos incurridos por ésta en la realización de estudios funcionales de proyectos de obras de infraestructura.

VII.1.2.2.6. Operaciones relacionadas con la reestructuración de la Siderurgia integral

Una vez autorizadas las ayudas estatales incluidas en el Plan de competitividad de la industria siderúrgica integral española por Acuerdo del Consejo de Ministros de Industria de la Unión Europea de 17 de diciembre de 1993 y en

virtud de lo establecido en la Decisión de la Comisión de las Comunidades Europeas de 12 de abril de 1994, el Consejo de Ministros, en su reunión de 28 de octubre de 1994, acordó autorizar al INI y a la Dirección General de Patrimonio del Estado (accionistas únicos de *Corporación Siderúrgica Integral, S. A.*, que a su vez es el único accionista de ENSIDESA y Altos Hornos de Vizcaya), a la citada *Corporación Siderúrgica Integral, S. A.* (CSI), a ENSIDESA y a Altos Hornos de Vizcaya (AHV), para proceder a la reordenación y reestructuración financiera e industrial del grupo, mediante la creación de cuatro nuevas Sociedades estatales que pasan a constituir un nuevo grupo societario de la siderurgia integral con el fin de sustituir en esta actividad al anterior grupo, que se extinguirá paulatinamente en el período 1995-2000.

Las Sociedades cuya creación se autorizó, y que fueron formalmente constituidas en diciembre de 1994, son las siguientes:

- *Corporación V de Productos Siderúrgicos Largos, Planos y Transformados, S. A.* (en 1995 ha cambiado su denominación por la de *CSI Corporación Siderúrgica, S. A.*)

Constituida con un capital inicial de 34.595 millones de pesetas, suscrito y desembolsado al 100% en el momento de su constitución, en metálico, por la Dirección General del Patrimonio del Estado (50%) y por el INI (restante 50%). Esta Sociedad es la cabecera del nuevo grupo y su objeto principal es la tenencia de las acciones de las Sociedades que realizan la actividad industrial siderúrgica directa.

- *CSI, Planos, S. A.*

Constituida inicialmente con un capital social de 10 millones de pesetas totalmente suscrito y desembolsado al 100%, en metálico, por *CSI Corporación Siderúrgica, S. A.* Su objeto es la producción básica (integral) de productos siderúrgicos planos. Además del capital social inicial cuenta, con efectos económicos desde 1 de enero de 1995, con los fondos propios resultantes de las aportaciones patrimoniales y de activos industriales realizadas por ENSIDESA y AHV, por un importe estimado de 179.986 millones de pesetas (156.360 millones correspondían a ENSIDESA y 23.626 millones eran la aportación de AHV). Dicha aportación había de formalizarse en abril de 1995, una vez que se cumplieran los trámites que establece la legislación mercantil para llevar a cabo la ampliación de capital.

- *CSI, Largos, S. A.*

Constituida inicialmente con un capital de 10 millones de pesetas totalmente suscrito y desembolsado al 100%, en metálico, por *CSI Corporación Siderúrgica, S. A.* Su objeto es la producción de productos siderúrgicos largos. Con efectos económicos de 1 de enero de 1995, se han traspasado activos y pasivos de un valor neto patrimonial estimado de 25.900 millones aportados por ENSIDESA, que aumentará sus fondos propios en

igual cuantía una vez que se haya formalizado la ampliación de capital que estaba previsto realizar en abril de 1995.

- *CSI, Transformados, S. A.*

Constituida inicialmente con un capital de 10 millones de pesetas totalmente suscrito y desembolsado al 100% por *CSI Corporación Siderúrgica, S. A.* Su objeto es la producción de productos siderúrgicos transformados. Estaba prevista, a partir de 1 de enero de 1995, la integración de los activos y pasivos de las Sociedades PERFRISA y *Laminaciones de Lesaca, S. A.* (adquiridas en 1994 por *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A.* a ENSIDESA y AHV), mediante la adquisición por *CSI, Transformados, S. A.* de las acciones de esas Sociedades y la disolución sin liquidación de las mismas, ya que sus activos y pasivos habían de pasar en su totalidad a la citada *CSI, Transformados, S. A.*

Para atender las necesidades financieras previstas en el Plan de competitividad, el Acuerdo de Consejo de Ministros de 28 de octubre de 1994 prevé incluir en los PGE del período 1995-2000 de los recursos necesarios hasta un importe máximo de 667.025 millones de pesetas. A este respecto, la Ley de 30 de diciembre de 1994 de Presupuestos Generales del Estado para 1995 preveía la asunción por el Estado de determinados pasivos financieros que tenía *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A.*, por importe de 54.000 millones, a fin de aumentar los fondos propios de esta Sociedad y apoyar la reordenación financiera e industrial del grupo siderúrgico.

La reordenación industrial del grupo siderúrgico de propiedad estatal, de acuerdo con el Plan de competitividad, lleva consigo la paulatina disolución y liquidación de las actuales Sociedades ENSIDESA y AHV, mediante el traspaso de sus activos operativos a las nuevas sociedades creadas y el cierre ordenado de sus actuales instalaciones en el período 1995-1998 según un calendario que forma parte del Plan de competitividad aprobado por la Comunidad Europea y que es un requisito imprescindible para la autorización de las ayudas estatales.

Además, la reordenación industrial supone la obligación por parte del Grupo de reducir la plantilla existente en 1991 (año de redacción del Plan), que era de 24.489 trabajadores, a 14.142 trabajadores en 1998. Con este fin, ENSIDESA y AHV han sido autorizadas por el Ministerio de Trabajo para extinguir las relaciones laborales hasta un máximo de 7.101 trabajadores en ENSIDESA y 3.904 en AHV entre los años 1993 y 2001. De acuerdo con los pactos establecidos con los sindicatos, los trabajadores podrán acogerse a un sistema de prejubilación o jubilación anticipada.

En las cuentas anuales de 1994 de ENSIDESA, Altos Hornos de Vizcaya, S. A., y su matriz *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A.*, los hechos económicos, operaciones y circunstancias anteriormente descritas no han sido adecuadamente registrados en los aspectos que a continuación se detallan:

ENSIDESA

La aportación de activos a efectuar en 1995 por la Sociedad a *CSI Planos, S. A.*, y a *CSI Largos, S. A.*, valora-

da en 182.350 millones de pesetas, figura registrada en libros y en las cuentas anuales por un importe de 262.499 millones, no habiendo, por tanto, registrado la Sociedad la pérdida de valor que sufre su patrimonio por importe de 80.149 millones como consecuencia de la ejecución en 1994 del Plan de competitividad y de la valoración de la aportación a realizar a *CSI Planos, S. A.* Análogamente, tampoco figura registrada dicha pérdida en su cuenta de pérdidas y ganancias.

Por otra parte, la Sociedad tiene activos industriales registrados en sus libros por un valor de 5.417 millones de pesetas que van a continuar en la Empresa hasta el cese de su actividad, cuya amortización acumulada es menor de la que resulta de aplicar la vida útil prevista en el Plan de competitividad, por lo que su valor debería haber sido minorado en la cuantía necesaria para ajustarlo a esa circunstancia.

Los costes y pasivos generados por las obligaciones laborales contraídas con el personal prejubilado hasta el 31 de diciembre de 1994, que afectaban a 3.972 trabajadores, así como los generados por las obligaciones a contraer con el resto del personal que causará baja en el período de 1995-2000 hasta la cifra total de 7.101 bajas, no están adecuadamente contabilizados en las cuentas anuales de 1994 de la Sociedad. Ésta registra únicamente los gastos pagados en el ejercicio al personal prejubilado, aplicando un criterio de caja al registrar dicho gasto. De acuerdo con los principios y normas del Plan General de Contabilidad y aplicando los principios de prudencia valorativa y de devengo, ENSIDESA debería registrar como gasto y constituir las provisiones necesarias para atender tanto los gastos que ha de originar el personal ya prejubilado a 31 de diciembre de 1994 como los que ocasiona el personal que se prevé prejubilarse en el período 1995-2000. A la fecha de aprobación de las cuentas anuales de 1994, la Sociedad no disponía de un estudio actuarial que permitiera cuantificar los gastos y provisiones necesarias. La Sociedad contabilizó en 1994 como costes de personal prejubilado en su matriz y filiales un gasto de 5.071 millones de pesetas, de los cuales 289 correspondían a filiales.

Altos Hornos de Vizcaya, S. A. (AHV)

La aportación de activos y pasivos a efectuar por la Sociedad en 1995 a *CSI Planos, S. A.*, valorada en un importe de 23.626 millones de pesetas figura registrada en los libros y en las cuentas anuales de la Sociedad por un importe de 31.311 millones, no habiendo registrado, por tanto, la Sociedad la minusvalía patrimonial por importe de 7.685 millones que ha sufrido en el ejercicio de 1994 como consecuencia de la aprobación y ejecución del Plan de competitividad y de la valoración de la aportación prevista a *CSI Planos, S. A.* Esa pérdida tampoco figura registrada en su cuenta de pérdidas y ganancias.

Por otra parte, la Sociedad tenía registrado en libros activos industriales por un importe de 71.459 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1994, de los cuales 3.905 millones correspondían a instalaciones ya cerradas a la mencionada fecha y los restantes 67.554 millones correspondían a activos que tenían contabilizada una amortiza-

ción acumulada inferior a la que resultaría de aplicar los años de vida útil restante que les quedaba hasta la fecha prevista de cese de actividad según el Plan de competitividad. En las Cuentas Anuales de AHV de 1994 no se recoge ni provisión alguna por la pérdida de valor de los activos mencionados ni el gasto correspondiente en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Asimismo, la Sociedad tenía registrado en libros a 31 de diciembre de 1994 efectos y repuestos por importe de 4.499 millones de pesetas, de la Fábrica de Sestao (Ansio), cuyo cierre está previsto que se efectúe en 1995, lo que supone una pérdida en el valor de dichos elementos. En las Cuentas Anuales de 1994 no figura registrada ninguna provisión o gasto que recoja la pérdida prevista en esos elementos por el cierre citado.

Altos Hornos de Vizcaya, S. A., ha registrado como gasto del ejercicio el importe de 1.745 millones de pesetas, coste originado en 1994 por 1.276 prejubilaciones y 8 bajas incentivadas producidas en 1993 y 1994 como consecuencia del Plan de competitividad. La Sociedad aplica un criterio de caja para contabilizar los compromisos y obligaciones contraídas con el personal prejubilado como consecuencia del citado Plan, registrando únicamente las obligaciones a pagar en el ejercicio y no las devengadas a pagar en ejercicios futuros, no teniendo constituida ninguna provisión para atenderlas. Por otra parte, tampoco ha registrado en 1994 los costes futuros y obligaciones a contraer como consecuencia de las bajas y prejubilaciones que se van a producir en el período 1995-2000 con motivo de la aprobación del Plan de competitividad, que se prevé que asciendan a 3.904 bajas para todo el período. De acuerdo con los principios y normas del Plan General de Contabilidad, la Sociedad debería haber registrado en 1994 los costes actuales y futuros, tanto de las bajas ya producidas como de las que está previsto se originen durante el período de vigencia del Plan de competitividad, y haber constituido las provisiones necesarias para atenderlos a su vencimiento. En la fecha de aprobación de las cuentas anuales de 1994, la Sociedad no disponía de un estudio actuarial que permitiera cuantificar el importe de los pasivos generados y de los costes incurridos por las bajas de personal previstas en el citado Plan.

Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)

Las cuentas anuales consolidadas en 1994 de esta Sociedad, accionista único de ENSIDESA y *Altos Hornos de Vizcaya, S. A.*, no incluyen las pérdidas y pasivos no registrados por estas Sociedades filiales en sus respectivas cuentas anuales.

Por otra parte, en las cuentas anuales no consolidadas de *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A.*, el valor registrado en sus Inmovilizaciones Financieras, que era a 31 de diciembre de 1994 de 53.221 millones de pesetas, no incluye entre las provisiones por depreciación de las Participaciones en Empresas del Grupo los importes de las pérdidas resultantes de la aplicación del Plan de competitividad no registradas por ENSIDESA y *Altos Hornos de Vizcaya, S. A.*, mencionadas anteriormente.

La Sociedad manifiesta que la causa de la ausencia de registro contable de las pérdidas y pasivos derivados de

la aplicación del Plan de competitividad en las Sociedades del Grupo de la siderurgia integral (CSI, ENSIDESA y AHV), es que dichas Sociedades no pueden registrar las ayudas financieras que el Gobierno tiene acordado concederles y que están destinadas a financiar los citados quebrantos y pasivos hasta tanto no sean aprobadas por las respectivas Leyes de Presupuestos y se devengue el derecho a su percepción.

VII.1.2.2.7. *Disolución y liquidación de Mercados en Origen (MERCOS)*

Proceso de liquidación

La Sociedad estatal *Mercados en Origen, S. A.* (MERCOS), fue constituida el 26 de diciembre de 1970 por la Dirección General de Patrimonio del Estado, que desde un principio ostentó la mayoría accionarial, y por el FORPPA. Su objeto social lo constituía, en síntesis, tanto la comercialización de productos agrícolas como la prestación de servicios dentro del ámbito de la comercialización, distribución y transformación de los citados productos.

Con fecha 15 de enero de 1994 la Junta General ordinaria de MERCOS acordó su disolución. Con este acuerdo culminó un proceso iniciado en 1992 cuyo destino era la desaparición de la actividad social de la Entidad y que tuvo su origen en un Plan de Actuación aprobado por la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos el 23 de enero de 1992.

Según el citado Plan de Actuación la Sociedad había generado unos resultados negativos acumulados en los 5 últimos ejercicios de 20.100 millones de pesetas, destacando, asimismo, que uno de los mayores problemas de la Empresa lo constituía el hecho de que se estuviera financiando su estructura fija con fondos ajenos. Concretamente tenían este destino 21.934 millones, de los cuales la mayor parte era endeudamiento bancario a corto plazo, motivo por el cual las cargas financieras que debía soportar la Sociedad en aquel momento ascendían a casi 300 millones mensuales.

En el citado documento se afirma, igualmente, que MERCOS carecía de viabilidad económica a causa de la escasa rentabilidad de la actividad de comercialización de productos agrícolas, que constituía su objeto principal; pero a su vez se reconoce la necesidad de mantener las actividades de prestación de servicios dentro del Sector de cereales y granos oleaginosos en aquellas zonas que se consideraran desfavorecidas o con insuficiente desarrollo cooperativo.

Como solución a la situación planteada se contempla en el Plan una reestructuración total de la Entidad MERCOS, consistente en la segregación de activos de la Compañía y en la desaparición de la actividad comercial de la Sociedad, tanto en el Sector aceite como en el hortofrutícola. En cuanto al Sector de cereales y granos oleaginosos, se prevé constituir una Sociedad de servicios a la que inicialmente se le traspasarían recursos tanto patrimonia-

les como humanos de MERCOS. Para el desarrollo de este proceso de reestructuración, en el Plan se relacionan una serie de actuaciones para su posterior concreción y ejecución por un Administrador Único que, a partir de este momento, sustituiría al Consejo de Administración en la gestión social.

En relación con las previsiones del Plan cabe señalar que, a pesar de que en el Documento se hace referencia expresa al propósito de evitar los inconvenientes que se derivarían de la apertura formal y legal de un proceso de liquidación, lo cierto es que las actuaciones proyectadas en el mismo son las propias de la liquidación de la Entidad social. Este carácter ha de atribuirse a las actuaciones relacionadas con el traspaso a otras Sociedades públicas de las actividades de MERCOS que pudieran responder a intereses generales, la realización de activos, las bajas indemnizables del personal laboral o la propuesta a los Bancos de un plan de amortización de los créditos en ese momento en vigor.

De hecho, la disolución formal y legal de la Sociedad fue acordada por la Junta General de accionistas el 14 de enero de 1994, transcurridos 2 años desde que cesó en su actividad principal y una vez realizados la mayoría de sus activos, eliminada prácticamente la totalidad de la plantilla y cancelada la parte más significativa de sus deudas con terceros, principalmente las mantenidas con Entidades de crédito. Por otro lado, la constitución de una nueva sociedad prevista en el Plan no se llevó nunca a cabo.

En relación con la cancelación de las deudas bancarias, en el Plan de Actuación se preveía asimismo la necesidad de obtener los fondos necesarios para la amortización de créditos a través de ampliaciones de capital, reconociéndose a esa fecha una ampliación en curso por importe de 9.000 millones de pesetas.

Una vez establecido el marco de actuación, y en ejecución del citado Plan, la Sociedad disminuyó notablemente su actividad comercial durante el ejercicio 92, llegando a su abandono total en el ejercicio siguiente. Así, la cifra de negocios neta, que a 31 de diciembre de 1992 todavía era de 28.697 millones de pesetas (cifra que, según información suministrada por la Sociedad, se alcanzó debido a la realización del «stock» de existencias como paso necesario y previo a la cesación del negocio), al cierre del ejercicio 1993 fue únicamente de 25,6 millones de pesetas. La comparación de estas cifras con el volumen de negocio de los años 90 y 91, en los que los importes netos por ventas y prestación de servicios fueron del orden de 71.000 y 40.000 millones de pesetas, respectivamente, pone de manifiesto la drástica disminución de la actividad de la Compañía, previa a su inminente desaparición.

Simultáneamente a esta paralización de la actividad comercial, se procedió durante los ejercicios 92 y 93 a la enajenación de instalaciones y activos o a su cesión mediante arrendamiento. Según las cuentas anuales correspondientes al período 1990-1993, la evolución de las cifras de inmovilizado y activo circulante fue la siguiente:

(En millones de ptas.)

	1990	1991	1992	1993
- Inmovilizado	7.771	3.450	1.981	554
- Activo circulante	24.666	20.088	4.532	2.699

Asimismo se realizó una importante reducción de plantilla, quedando únicamente 13 trabajadores en la Empresa al cierre del ejercicio 1993 frente a los 904, entre personal fijo y eventual, que existían en el ejercicio 1990 y los 977 que integraban la plantilla media en el ejercicio 1991.

Las cuentas anuales de este período ponen asimismo de manifiesto una importante disminución de los saldos acreedores a largo y corto plazo con Entidades de crédito. Como se ha expuesto anteriormente, la Sociedad estaba financiando su estructura fija mediante el endeudamiento, fundamentalmente a corto plazo, con Entidades bancarias, actuación que vino motivada por la escasa rentabilidad de los negocios acometidos a partir del año 1987, principalmente en el Sector aceite, que llegaron a generar unos resultados negativos acumulados en el período 1987-1991, según los estados financieros a 31 de diciembre de este último año, de 25.963 millones de pesetas.

Los saldos con Entidades de crédito, que a 31 de diciembre de 1991 ascendían a un total de 27.572 millones de pesetas, con 23.900 millones de pesetas de deudas a corto plazo, descendieron a 13.789 millones de pesetas en el ejercicio 1992 y a 4.380 en el ejercicio 1993, quedando totalmente cancelados en el año 1994 una vez acordada formalmente la disolución de la Sociedad el 15 de enero de dicho año.

En el análisis de las pólizas de crédito representativas del 71,52% del saldo total con bancos a 31 de diciembre de 1991, se ha observado que, pese a ser la práctica habitual en las Entidades financieras, en ninguna de las operaciones se acordó la concurrencia de avalistas ni ninguna otra forma de garantía que asegurase el reembolso del nominal del crédito y los intereses. Ello no obstante, todas las deudas con bancos fueron pagadas y canceladas; algunas de ellas al vencimiento del plazo estipulado, sin acudir a la renovación de la póliza, y otras, cuyos importes eran los más representativos del saldo total (el 73,51% de las deudas a largo plazo y el 54,39% de los vencimientos a corto), anticipadamente previa negociación entre las partes. En estas negociaciones se acordaron quitas en el pago de intereses por un importe total, según la memoria del ejercicio 1993, de 515,4 millones de pesetas.

Las operaciones de crédito canceladas anticipadamente habían sido concertadas en los años 1990 y 1991 con el Banco Exterior de España, Banco de Crédito Agrícola y el Banco Árabe Español, por unos importes de 1.500, 2.100 y 13.000 millones de pesetas, respectivamente. Los acuerdos de cancelación se firmaron en todos los casos con fecha 30 de junio de 1993 y en todos ellos se reconoció a las Entidades financieras, como pago de parte del

precio convenido, un derecho de subrogación en el derecho de MERCO a exigir los dividendos pasivos correspondientes a la ampliaciones de capital acordadas en Junta General de Accionistas los días 24 de mayo y 15 de junio del citado año. Este compromiso pone de manifiesto que la finalidad perseguida por los accionistas de la Sociedad al acordar las ampliaciones de capital era, no la reactivación del negocio, sino financiar el cumplimiento de todas las obligaciones que la Sociedad mantenía con terceros como paso previo a su extinción.

En el ejercicio 1992 se registró una ampliación de capital por 9.000 millones de pesetas, que fue acordada por la Junta General el 25 de junio y elevada a instrumento público en mayo del año siguiente. En el ejercicio 1993 se realizaron 3 nuevas ampliaciones de capital, 2 de ellas dinerarias, por un importe total de 5.800 millones de pesetas, y una tercera no dineraria consistente en la aportación de un terreno y sus edificaciones por la Dirección General de Patrimonio, que elevó la cifra de capital en 240 millones de pesetas. Anteriormente, en los ejercicios 1990 y 1991, habían tenido lugar asimismo 2 ampliaciones de capital por importes de 5.900 y 9.000 millones de pesetas. Todas las ampliaciones de capital de carácter dinerario fueron declaradas contrarias al Tratado Comunitario por la Comunidad Económica Europea, en Resoluciones de fechas 4 de noviembre de 1992 y 7 de diciembre de 1993.

Como consecuencia del acuerdo de disolución adoptado con fecha 15 de enero de 1994 por la Junta General de Accionistas de MERCO, en las cuentas anuales correspondientes a dicho ejercicio se distinguió entre 2 períodos distintos: el primero el transcurrido desde el inicio del ejercicio hasta el día en que se acordó la disolución y el segundo comprendido entre esta fecha y la de cierre del ejercicio social; formulándose 2 balances comprensivos de la situación financiera y patrimonial al final de cada período.

En las comprobaciones realizadas sobre el balance representativo de la situación a 15 de enero de 1994, se observó que de la disminución del saldo de inmovilizado material respecto al reflejado a 31 de diciembre del año anterior (cifrada en 28,4 millones de pesetas), 28,1 millones correspondían a la venta de unos terrenos e instalaciones situados en el término de Tordesillas por un importe de 38,2 millones, formalizada mediante contrato privado el 29 de diciembre de 1993 e instrumentada en escritura pública el 14 de abril del año siguiente. La contabilización de esta operación, al haberse firmado el contrato de venta con fecha 29 de diciembre de 1993, debería haberse recogido en el balance de cierre del ejercicio 1993 y no, como se hizo, en el formulado a 15 de enero

de 1994. Además, en contra de lo ordenado por el principio de devengo y pretendiendo una rigurosa aplicación del principio de prudencia valorativa, el beneficio derivado de la operación por importe de 10,1 millones de pesetas sólo fue aplicado a los resultados del ejercicio en un 1%, difiriéndose el resto a ejercicios posteriores en función del momento en que se produjesen los cobros de acuerdo con los plazos convenidos en el contrato.

Previamente a la formulación y aprobación del balance final de la liquidación, mediante escritura pública otorgada el 7 de febrero de 1996 MERCO vendió a la *Sociedad Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, S. A. (SEGIPSA)*, una serie de créditos procedentes de actividades comerciales, calificados como de difícil cobro, que representaban un saldo total de 2.025,2 millones de pesetas y se encontraban provisionados al 100% de su valor. El precio estipulado de venta fue de 25 millones de pesetas, renunciando expresamente la parte compradora al saneamiento. Asimismo, ambas partes suscribieron el 8 de febrero de 1996 un contrato privado de depósito, que fue instrumentado el día 16 del mismo mes, en virtud del cual MERCO entregó en este concepto a SEGIPSA la cantidad de 500 millones de pesetas, con objeto de utilizar el depósito constituido para atender a los gastos de liquidación, reclamaciones y pasivos sobrevenidos que hubiera que satisfacer con posterioridad al otorgamiento de la escritura de liquidación y subsiguiente cancelación registral de la Sociedad MERCO, cuyo importe coincidía con la cantidad provisionada por la Sociedad a estos efectos.

Actuaciones de la Comisión de las Comunidades Europeas

El proceso de reestructuración y liquidación de MERCO fue objeto de duras críticas por parte de la Comisión de las Comunidades Europeas, que declaró contrarias al Tratado constitutivo de las Comunidades todas las ampliaciones de capital de carácter dinerario acordadas por la Sociedad desde 1990 hasta su disolución.

La primera ampliación declarada ilegal por la Comisión, en su Decisión de 4 de noviembre de 1992, fue la realizada en 1990 por un importe de 5.900 millones de pesetas. Según la citada Decisión, la Comisión comunitaria considera que esta aportación de capital fue una medida destinada exclusivamente a cubrir pérdidas de la Empresa MERCO y que, por tanto, constituía una ayuda en el sentido del apartado 1 del artículo 92 del Tratado, que establece que «son incompatibles con el Mercado Común, en la medida en que afecten a los intercambios comerciales entre los Estados miembros, las ayudas otorgadas por los Estados o mediante fondos estatales, bajo cualquier forma, que falsean la competencia favoreciendo a determinadas empresas o producciones». La Comisión, en una comunicación a los Estados miembros realizada en septiembre de 1984, definió el concepto de ayuda estatal como «la concesión a empresas de capital estatal nuevo en circunstancias que se considerarían inaceptables si se tratase de un inversor privado que operase en las condiciones normales de una economía de mercado».

En los acuerdos de la Comisión y teniendo en cuenta las pérdidas sufridas por MERCO en 1990, que se cifran

en 8.727 millones de pesetas, más las acumuladas de ejercicios anteriores, que según la información suministrada a la Comisión ascendían a 9.800 millones de pesetas,⁴ así como su volumen de deuda a 31 de diciembre de 1990 (que sólo en deudas no comerciales se cifraba en 33.000 millones de pesetas), se consideró, en base a los fundamentos antes expuestos, que la Empresa no hubiera podido obtener en el mercado de capitales los fondos suficientes para subsistir y que, por tanto, la ampliación de capital debía considerarse una ayuda estatal en los términos anteriormente definidos.

Ante estas afirmaciones el Gobierno español, mediante carta de 4 de octubre de 1991, manifestó no estar de acuerdo en base a que la decisión adoptada por los accionistas públicos de MERCO se había inspirado en criterios económicos y estaba destinada a la reorganización de la Empresa, con el objeto de mantener únicamente sus actividades rentables, si bien, reconocía que los 5.900 millones de pesetas de ampliación no iban a ser suficientes para rentabilizar la Sociedad y debían acompañarse de otra serie de reformas relacionadas esencialmente con su estructura financiera.

A pesar de lo alegado por las Autoridades españolas la Comisión mantuvo su calificación de ayuda estatal, añadiendo además que afectaba al comercio entre Estados miembros al ser todos los productos comercializados por MERCO objeto de intercambio entre ellos.

En el texto de la Decisión se precisaba, asimismo, que el trámite que deberían haber seguido las Autoridades españolas para la concesión de la ayuda, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 93 del Tratado, requería su previa notificación a la Comisión, único órgano competente para pronunciarse sobre su procedencia y para apreciar, en su caso, la concurrencia de alguna de las excepciones recogidas en el artículo 92 del Tratado al principio general de incompatibilidad de las ayudas con el Mercado Común que en el mismo se define, excepciones que se refieren fundamentalmente a aquellas ayudas que están destinadas a fomentar el desarrollo de determinadas regiones.

La omisión de este trámite por el Gobierno español, junto con el hecho de que nunca hubiera pretendido acogerse a las mencionadas excepciones y de que éstas, en cualquier caso, no resultarían de aplicación por no ser suficiente la aportación realizada para rentabilizar la Empresa en un plazo razonable, llevó a la Comisión a declarar ilegal, según el derecho comunitario, la ampliación de capital efectuada por los accionistas de MERCO en el ejercicio 1990 y a requerir al Estado español para que dicha ayuda fuera anulada y restituida por la Sociedad conforme a los procedimientos establecidos por la normativa nacional, especialmente los referidos a los intereses de demora generados por los créditos del Estado que, en este caso, se devengarían a partir de la fecha de la concesión.

Las Autoridades españolas, tratando de evitar este resultado, antes de que la Decisión de la Comisión se pu-

⁴ Aunque en los acuerdos se hace referencia al informe de auditoría correspondiente al citado ejercicio, tanto dicho informe como las cuentas anuales recogen una cifra de 9.002 millones de pesetas.

blicase en el Diario Oficial de las Comunidades Europeas (DOCE), notificaron al citado órgano comunitario, mediante cartas de fechas 1 y 31 de julio de 1992, la decisión adoptada de proceder a la total liquidación de la Empresa (Es de señalar que la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos había acordado en enero de dicho año la reestructuración de la Compañía eludiendo expresamente el acuerdo formal de disolución, que no se adoptó hasta el ejercicio 1994, si bien, las actuaciones realizadas por la Sociedad a partir de enero de 1992 fueron de hecho las propias de la liquidación de una Entidad social)

Esta actuación fue igualmente rechazada por la Comisión en base a que «la supresión de la obligación de reembolso debida a la liquidación de una empresa haría inútiles las normas en materia de ayudas estatales, así como las disposiciones adoptadas y constantemente aplicadas por la Comisión en materia de recuperación de ayudas ilegales e incompatibles», añadiendo que, si ello fuera admisible, bastaría que una empresa que hubiera recibido ayuda financiera estatal se hallase en situación de liquidación para evitar que se aplicasen las disposiciones de los artículos 92 y 93 del Tratado.

La Decisión de la Comisión Europea fue recurrida por el Gobierno español ante el Tribunal de Justicia de la Comunidad, que la confirmó mediante Resolución de fecha 14 de septiembre de 1994.

El resto de las ampliaciones de capital llevadas a cabo mediante aportaciones dinerarias durante los ejercicios 1991, 1992 y 1993; por un importe total de 23.800 millones de pesetas, fueron igualmente declaradas contrarias al Tratado comunitario mediante Decisión de la Comisión de fecha 7 de diciembre de 1993.

Según el texto de esta última Decisión, las Autoridades españolas mediante carta de 27 de mayo de 1992 informaron de una nueva aportación de capital realizada a favor de MERCOS en marzo de ese mismo año por importe de 9.000 millones de pesetas, estando prevista, además, una segunda de otros 9.000 millones de pesetas y la posibilidad de una tercera por un importe todavía no cuantificado.

Se añadía que la decisión de llevar a cabo estas aportaciones había sido tomada por el Gobierno español el 23 de enero de 1992, al mismo tiempo que la decisión de liquidar la Empresa.

De la documentación analizada se desprende que las Autoridades españolas se referían al Plan de Actuación aprobado por la Comisión Delegada del Gobierno en dicha fecha, único acuerdo de carácter gubernamental del año 1992 del que se tiene constancia, si bien, en este Plan de Actuación no se autoriza la disolución formal de la Sociedad sino sólo su reestructuración, aunque a través de unas actuaciones tendentes más a la extinción de su actividad que, como sería propio de una reestructuración, a la rentabilización del negocio social. De todo ello cabe deducir que MERCOS entró en proceso de liquidación en enero de 1992 aunque, por razones de oportunidad, los accionistas no adoptaron el acuerdo formal de disolución hasta el año 1994. De haberse disuelto la Sociedad en el ejercicio 1992 no se hubieran podido realizar las ampliaciones de capital que tuvieron lugar en el período 92-94 y que tan necesarias fueron para atender todos los compromisos que la Sociedad mantenía con terceros.

En julio de 1992 las Autoridades españolas precisaron ante la Comisión de la Comunidad que la liquidación de MERCOS se encontraba en fase muy avanzada y en breve quedaría concluida, añadiendo que las aportaciones de capital se habían destinado y se destinarían a pagar las indemnizaciones de personal y a enjugar el déficit patrimonial de la Empresa y la acumulación de pérdidas corrientes.

Al respecto la Comisión afirmó que estas aportaciones estaban destinadas, además de a compensar las pérdidas, a pagar a los acreedores sociales, integrados fundamentalmente por instituciones financieras. Desde este punto de vista, las aportaciones de capital estaban cubriendo los riesgos comerciales ordinarios de dichas instituciones al permitirles recuperar sus créditos en una situación en la que, en condiciones normales de mercado, sería difícilmente posible.

De esta manera, dichas ampliaciones de capital se interpretaban como «el pago retrospectivo de unas ayudas al funcionamiento recibidas por MERCOS en forma de créditos bancarios, ya que estos créditos habían sido concedidos sin perspectivas de reembolso normal».

Como anteriormente se ha expuesto, en el análisis realizado de las pólizas de crédito vigentes a 31 de diciembre de 1991 se pudo constatar la inexistencia de avales o cualquier otra forma de garantía que asegurase la devolución del principal y los intereses de la deuda, garantías que suelen ser exigidas siempre por las Entidades financieras al concertar sus operaciones de crédito y que en este caso, dada la situación patrimonial de quiebra técnica en la que se encontraba MERCOS, resultaban en mayor medida necesarias. De ello cabe deducir que las Entidades bancarias actuaban con la seguridad de que sus disposiciones les iban a ser, en todo caso, reembolsadas al tratarse de una Sociedad estatal, aunque no existe constancia de compromiso alguno expresamente asumido por el Estado. Únicamente se ha detectado, en relación con algunas pólizas de crédito y en los acuerdos de cancelación anticipada suscritos el 30 de junio de 1993, una declaración de conocimiento por parte de la Dirección General de Patrimonio respecto de la formalización de las citadas operaciones. Finalmente todos los saldos con bancos fueron cancelados; luego, a pesar de la falta de documentación del compromiso, es evidente que las Instituciones financieras contaban con la asunción última por parte del Estado de esta responsabilidad patrimonial.

Todo ello abunda en el criterio mantenido por la Comisión de la Comunidad respecto a las ampliaciones de capital efectuadas por los accionistas de MERCOS durante este último período, al considerarlas como «el pago retrospectivo de unas ayudas al funcionamiento recibidas por la Sociedad bajo la forma de créditos bancarios concedidos sin perspectivas de reembolso normal», criterio que ha de entenderse correcto.

Por último, la Comisión, en su Decisión de 7 de diciembre de 1993, declaró que las ayudas en forma de ampliaciones de capital por importe de 18.000 millones de pesetas, entregadas por el Gobierno español a MERCOS en el año 1992, eran ilegales por haberse infringido las normas de procedimiento establecidas en el artículo 93 del Tratado que exigían autorización comunitaria previa a su ejecución; añadiendo, asimismo, que tanto dichas

ampliaciones como la acordada con posterioridad por el Gobierno de 5.800 millones de pesetas eran incompatibles con el Mercado Común de conformidad con el artículo 92 del Tratado.

Esta última ampliación de 5.800 millones de pesetas fue, además, desembolsada en un 30% antes de la fecha de la publicación de la Decisión, infringiéndose así el efecto suspensivo de la autorización previa prevista en el artículo 93 del Tratado. Esta circunstancia no aparece considerada en las Decisiones de la Comisión de la Comunidad, por lo que cabe deducir que no tenía conocimiento de ella.

Finalmente, la Comisión determinó que MERCO debería restituir al Estado español las ayudas recibidas por importe de 18.000 millones de pesetas en las mismas condiciones que la anterior ampliación del año 1990, y en cuanto a la tercera por importe de 5.800 millones de pesetas, abstenerse de realizarla. A pesar de ello, esta última aportación de capital fue desembolsada en la parte restante (70%) en el mes de febrero de 1994.

En cumplimiento de las Decisiones adoptadas por la Comisión de las Comunidades Europeas, el Consejo de Ministros, con fecha 1 de julio de 1994, acordó que MERCO ingresase en el Tesoro público el producto obtenido en las operaciones de liquidación de la Sociedad como devolución de las ayudas recibidas, sin más limitación que la totalidad de su haber social, aclarando que ello implicaba la obligación de ingresar en el Tesoro tanto lo que por su porcentaje de participación en el capital social le correspondía a la Dirección General de Patrimonio del resultante de la liquidación como lo que por el mismo motivo le correspondía al FORPPA.

El proceso de liquidación de MERCO finalizó el 12 de febrero de 1996, fecha en la que la Junta General Universal de la Sociedad aprobó la gestión de los liquidadores y el balance final. Según este último estado, el producto resultante de la liquidación ascendió a 3.319,4 millones de pesetas, importe que fue ingresado en el Tesoro público mediante dos cheques expedidos a su favor el 12 de febrero de 1996 por importes de 3.316,6 y 2,8 millones de pesetas, entendiéndose así cumplidas las órdenes de devolución de la Comisión Comunitaria que, según los hechos referidos, afectaron a un total de 29.700 millones de pesetas.

VII.1.2.3. *Análisis de cuentas consolidadas*

En el examen del contenido de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio de 1994 que se han recibido en el Tribunal, se ha puesto de manifiesto que no todos los Grupos societarios incluyen la totalidad de la información que establece el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, sobre la formulación de cuentas anuales consolidadas. Las omisiones se refieren a la información mínima que debe contener la memoria consolidada según la citada norma; y, en los casos que se indican a continuación, existen saldos en las rúbricas correspondientes de los estados financieros consolidados, por lo que ha de estimarse que la información sobre estas operaciones es significativa para la correcta evaluación de la realidad económico-financiera del Grupo.

Los defectos de información observados en el examen de las cuentas consolidadas del ejercicio de 1994 han sido los siguientes:

Grupos de Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio (DGPE)

Los Grupos EXENTA y ENAUSA no incluyen en la memoria de consolidación los datos sobre las Sociedades asociadas y multigrupos ni los relativos a gastos de establecimiento y existencias. EXENTA, a su vez, tampoco cumplimenta las notas de memoria relativas a diferencias negativas de consolidación, créditos no comerciales, intereses de socios externos, provisiones para riesgos y gastos, deudas no comerciales y situación fiscal. Por su parte, ENAUSA omite las notas relativas a las relaciones con Empresas vinculadas.

El Grupo ALIMENTOS Y ACEITES no cumplimenta las notas relativas a existencias, ingresos y gastos y relaciones con Empresas vinculadas.

El Grupo TRAGSA omite las referencias a créditos no comerciales y existencias.

Por otra parte, de los Grupos de Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio sólo han elaborado el cuadro de financiación consolidado ALDEASA y TRAGSA, si bien la elaboración de dicho cuadro tiene carácter voluntario.

Grupos de Empresas pertenecientes al INI

El Grupo ENSIDESA omite en la memoria consolidada las notas relativas al Fondo de Comercio de consolidación, inmovilizado material, créditos no comerciales e intereses de socios externos.

El Grupo EHNER no incluye los datos relativos a diferencias de consolidación, existencias y provisiones para riesgos y gastos e inmovilizado inmaterial.

Los Grupos RELSA y VIESGO no cumplimentan las notas relativas a existencias y garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes; y, además, VIESGO omite la información relativa al Fondo de Comercio de consolidación y RELSA la correspondiente a relaciones con Empresas vinculadas.

Los Grupos INESPAL y ENHER no cumplimentan las notas relativas a garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes y relaciones con Empresas vinculadas, extremo este último que tampoco figura en las memorias consolidadas de los Grupos AESA y AUXINI. El Grupo ENHER, además, omite la información relativa a gastos de establecimiento, extremo que tampoco incluye la memoria consolidada de TÉNEO.

Los Grupos CSI (*Corporación Siderúrgica Integral*) y DEFEX no aportan datos en sus memorias consolidadas en relación con el inmovilizado inmaterial. DEFEX, además, tampoco incluye los relativos a intereses de socios externos y el CSI, por su parte, los de existencias.

El Grupo IBERIA omite en la memoria consolidada las notas relativas a créditos no comerciales y existencias.

Los Grupos ELCANO e INFOINVEST no aportan datos en la memoria en relación con el inmovilizado ma-

terial y el Grupo BWE en relación con intereses de socios externos.

Por otra parte, de los Grupos de Empresas pertenecientes al INI, solamente los Grupos CSI, ENSIDESA, AHV, TÉNEO, ENDESA, VIESGO, BWE, INESPAL, ELCANO, AUXINI e INFOINVEST han elaborado el cuadro de financiación consolidado.

El resultado del análisis de las cuentas consolidadas de los Grupos más importantes ofrece los siguientes aspectos significativos:

GRUPO TÉNEO

El 14 de julio de 1992 se constituyó TÉNEO, S. A., con el objeto de agrupar bajo una unidad de gestión diferenciada aquellas Empresas del INI susceptibles de ser gestionadas con criterios empresariales homogéneos, teniendo como objeto social: la gestión de las acciones y participaciones sociales de que es titular; la determinación de las políticas de actuación de las Sociedades participadas; la creación, ampliación, desarrollo y modernización de Empresas industriales, comerciales o de servicios; la realización, en relación con sus Empresas filiales, de todo tipo de operaciones financieras; así como la concesión de ayudas y fondos a sus Sociedades participadas para la realización de actividades de investigación y desarrollo.

En el ejercicio 1994, el perímetro de consolidación del Grupo TÉNEO estaba formado por 112 Sociedades, de las cuales 80 se consolidaron con la matriz por el método de integración global, 3 por integración proporcional y las 29 restantes fueron puestas en equivalencia. 97 de las Sociedades que forman parte del perímetro de consolidación integran 7 subgrupos de Sociedades dentro del Grupo TÉNEO. Han sido excluidas de la consolidación 8 Sociedades; la *Empresa Nacional Adaro, S. A.*, por estar prevista su liquidación en 1995 y el resto por presentar un interés poco significativo en su conjunto con respecto a la imagen fiel del Grupo consolidado.

En el análisis realizado sobre los estados financieros consolidados del Grupo TÉNEO referidos al ejercicio 1994, se ha observado la omisión en la memoria consolidada del análisis del movimiento del epígrafe *Gastos de establecimiento*, exigido por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre.

Los fondos propios del Grupo TÉNEO ascendían a 31 de diciembre de 1994 a 867.075 millones de pesetas, habiéndose producido un incremento de 30.317 millones respecto a la misma fecha del ejercicio anterior, que corresponden íntegramente a los beneficios consolidados de 1994 atribuidos a la Sociedad dominante. En la partida *Reservas en Sociedades consolidadas* se ha producido un incremento de 69.144 millones, siendo el importe más significativo en la composición de su saldo la aportación del Grupo ENDESA con 47.715 millones; y en la partida *Reservas* se ha producido una minoración de 67.327 millones, originada fundamentalmente por la aplicación del resultado del ejercicio 93, que ascendía a 81.707 millones, y por un traspaso de las reservas de Sociedades consolidadas a las reservas de la Sociedad dominante por un

importe de 15.380 millones de pesetas, correspondientes a las reservas generadas por el Grupo ENDESA y realizadas por TÉNEO como consecuencia de la venta del 8,69% del capital de la Sociedad ENDESA.

El epígrafe *Socios externos* del balance consolidado, que recoge el valor de la participación de los accionistas ajenos al Grupo en los fondos propios de las Sociedades consolidadas por integración global, presentaba a 31 de diciembre de 1994 un saldo de 406.662 millones de pesetas, con un incremento respecto al ejercicio anterior de 129.108 millones de pesetas.

A 31 de diciembre de 1994 el epígrafe *Diferencia negativa de consolidación* ascendía a 40.473 millones de pesetas, correspondiendo 40.434 millones a las filiales del Grupo ENDESA. De este último saldo, 20.430 millones corresponden a la *Compañía Sevillana de Electricidad, S. A.*, y tienen su origen en los costes incurridos por dicha Sociedad en la construcción de la central nuclear de Valdecaballeros, que no están incluidos en la definición de la deuda reconocida efectuada por la Dirección General de Energía. Durante el ejercicio 1994 se ha producido una reducción en el epígrafe en 4.169 millones de pesetas. El componente principal de esta minoración, 3.348 millones, se debe al Fondo de Comercio surgido por la inversión realizada en 1994 en la Empresa ENECO.

El *inmovilizado financiero* ha tenido durante el ejercicio 1994 un incremento de 13.403 millones de pesetas, alcanzando a 31 de diciembre de dicho ejercicio un importe de 486.539 millones. Este incremento ha sido debido principalmente a la suscripción del aumento de capital social de *Aerolíneas Argentinas, S. A. (ARSA)*, previsto en el programa de medidas impulsado por IBERIA, S. A., para relanzar la actividad de la Compañía argentina y devolverla a una situación de rentabilidad. Como consecuencia de ello, el Grupo AEROLÍNEAS ARGENTINAS ha pasado a consolidarse por integración global en el ejercicio 1994.

Los *gastos a distribuir en varios ejercicios* presentan un saldo a 31 de diciembre de 1994 de 59.704 millones de pesetas, habiéndose producido un incremento respecto del ejercicio 1993 de 6.207 millones de pesetas. Dicho incremento corresponde fundamentalmente a la carga financiera pendiente de devengo por operaciones de arrendamiento financiero y a diferencias de cambio producidas en las Empresas del Sector de energía eléctrica.

Durante el ejercicio 1994 el Grupo TÉNEO ha tenido un aumento del *capital circulante* de 62.565 millones de pesetas, originado entre otras causas por un incremento de 117.854 millones de pesetas en inversiones financieras temporales y una disminución de los derechos de cobro de 25.309 millones de pesetas.

El resultado obtenido por el Grupo TÉNEO en el ejercicio ascendió a 78.816 millones de pesetas de beneficio, de los cuales son atribuibles a la Sociedad dominante 30.317 millones. El beneficio de explotación del Grupo ha ascendido a 264.080 millones, lo que ha supuesto un incremento respecto al ejercicio anterior de un 14,88%, siendo el concepto más significativo de dicho incremento el importe neto de la cifra de negocios, que ha aumentado en un 13,66% con respecto a la cifra del ejercicio anterior.

Los resultados financieros negativos han disminuido en un 31,21%; los beneficios de las actividades ordinarias se han incrementado en un 159,50%; y los resultados extraordinarios negativos han aumentado un 3,10%. Todo ello ha originado que los beneficios consolidados antes de impuestos se hayan incrementado en un 265,62%.

Por lo que se refiere a la aportación de las distintas Sociedades al resultado del Grupo, merecen destacarse los 89.546 millones de pesetas de beneficio aportado por el Grupo ENDESA, así como, en sentido contrario, los 16.085 y 44.244 millones de pesetas de pérdidas generadas por los Grupos INESPAL e IBERIA, respectivamente.

GRUPO ENDESA

La *Empresa Nacional de Electricidad, S. A.* (ENDESA), y sus Sociedades filiales, configuran un Grupo cuya actividad consiste, básicamente, en el desarrollo del ciclo energético completo en sus distintas fases de producción, transporte y distribución de la energía eléctrica, así como en la extracción y comercialización de carbón.

El perímetro de consolidación en el ejercicio 1994 del Grupo ENDESA estaba formado por 19 Sociedades, de las cuales 11 se consolidaron con la dominante por el método de integración global, 1 por integración proporcional y las 6 restantes por el procedimiento de puesta en equivalencia.

En 1994 se incorporan al Grupo ENDESA las siguientes Sociedades:

Endesa Desarrollo, S. A. (ENDESAR), de la que ENDESA ya poseía el 100% de participación. Su incorporación al Grupo es consecuencia de la compra que ENESAR realizó durante 1994 del 11,8% de participación en *Aguas de Barcelona, S. A.* (AGBAR).

Hidroeléctrica de Cataluña, S. A. (HIDRUÑA), de la que ENHER ha adquirido el 55% de participación en el ejercicio 1994.

Térmicas del Besós, S. A. (TERBESA), a través de ENHER e HIDRUÑA, con un 100% de participación.

Empresa Nacional Eléctrica de Córdoba, S. A. (ENECO), que pasa de ser Empresa asociada a filial de ENDESA en 1994, al adquirir esta última hasta el 100% de su capital social.

Salto del Nansa, S. A. (NANSA), que pasa de ser Empresa asociada a filial del Grupo ENDESA en 1994, al adquirirse hasta el 83,9% de su capital social.

ERZ Diversificación, S. A., participada al 100% por ERZ.

Se han excluido de la consolidación 46 sociedades por su escasa importancia relativa con respecto a la obtención de la imagen fiel de las cuentas consolidadas.

En las comprobaciones realizadas sobre los estados financieros consolidados del Grupo ENDESA, referidos al ejercicio 1994, no se ha observado la omisión en la memoria consolidada de ninguno de los datos exigidos por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre.

Los fondos propios del Grupo ascendían a 31 de diciembre de 1994 a 776.511 millones de pesetas, con un incremento del 13,82% respecto a los de la misma fecha del ejercicio anterior. Esta variación ha sido debida al beneficio del ejercicio 1994 que ascendió a 132.728 millones de pesetas, compensado en parte por los dividendos entregados a cuenta en el ejercicio, por un importe de 18.980 millones de pesetas, y por el dividendo complementario correspondiente al ejercicio 1993, que ascendió a 20.022 millones de pesetas.

Las inversiones materiales del Grupo ENDESA en el ejercicio 1994 ascendieron a 100.880 millones de pesetas, de cuyo importe, 50.166 millones de pesetas corresponden a las adquisiciones realizadas en la central térmica de Los Barrios, la central hidráulica de Ribadellago y diversos aprovechamientos y concesiones hidroeléctricas en el Pirineo Aragonés adquiridos por ERZ. En el apartado de centrales nucleares se encuentran recogidas las bajas realizadas durante el ejercicio 1994 por el combustible nuclear de las centrales de Ascó I y II y Vandellós II, que ascendieron a 10.209 millones de pesetas.

La Ley 40/1994 de Ordenación del Sistema Eléctrico Nacional declara la paralización definitiva de la central nuclear de Trillo II, en la que ENDESA participa en un 40%, estableciendo un valor base de compensación de 11.017 millones de pesetas, para esta central. De acuerdo con la comunicación del Ministerio de Industria y Energía, el importe de la deuda reconocida imputable a los activos en moratoria por Trillo II a ENDESA asciende, al 31 de diciembre de 1993, a 4.803 millones de pesetas.

Acogiéndose a lo establecido en la Ley 49/1984, determinadas empresas alcanzaron un acuerdo global sobre intercambio de activos. En el momento del mismo se registró una alteración patrimonial del coste de las instalaciones que está registrada, neta de los intereses minoritarios, en el epígrafe Reservas en sociedades consolidadas por integración global de los balances de situación consolidados y que al 31 de diciembre de 1994 arroja una cifra de 105.132 millones de pesetas. La recuperación de los valores regularizados ha quedado específicamente recogida en diversas disposiciones oficiales.

El inmovilizado financiero del Grupo ha tenido un incremento en el ejercicio 1994 de 51.321 millones de pesetas, alcanzando a 31 de diciembre de dicho ejercicio un importe de 390.483 millones de pesetas.

El epígrafe Gastos a distribuir en varios ejercicios del activo del balance consolidado registraba a 31 de diciembre de 1994 un importe de 11.887 millones de pesetas. La práctica totalidad de este saldo es consecuencia del cambio de criterio adoptado por el Grupo para el tratamiento de las diferencias de cambio negativas en moneda extranjera, como consecuencia de la aplicación de lo dispuesto en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 12 de marzo de 1993 que adapta el criterio del Plan General de Contabilidad a las Empresas a las que se refiere. En la Orden del Ministerio de Industria y Energía de 3 de diciembre de 1993 desarrollada por la Resolución de 20 de enero de 1994, se especifica el procedimiento de recuperación de las diferencias de cambio generadas a partir del ejercicio 1993 a través de la tarifa eléctrica de los próximos ejercicios.

Los resultados del Grupo ENDESA ascendieron en el ejercicio 1994 a 139.234 millones de pesetas, de los cua-

les 132.728 millones correspondían a la Sociedad dominante, produciéndose un incremento del 13,24% respecto al beneficio obtenido en el ejercicio anterior. Este incremento es debido fundamentalmente a las siguientes causas:

- Al incremento del importe neto de la cifra de negocios, motivado por el aumento de las ventas a abonados, que al 31 de diciembre de 1994 ascendía a 383.054 millones de pesetas.

- Al aumento de los ingresos financieros en 3.731 millones de pesetas con respecto a los del ejercicio anterior, así como a la disminución de los gastos financieros en 17.877 millones de pesetas.

- A la mejora en la aportación al beneficio del Grupo de las Sociedades puestas en equivalencia, que ascendió a 6.761 millones de pesetas, alcanzando en 1994 un importe de 22.771 millones de pesetas.

GRUPO IBERIA

El Grupo IBERIA, cuya actividad se centra en el transporte aéreo de pasajeros y mercancías, estaba formado en 1994 por su Sociedad dominante *Iberia, Líneas Aéreas de España, S. A.*, y 13 Sociedades más, de las cuales 8 fueron consolidadas por el método de integración global, 3 por el método de puesta en equivalencia y 1 por el método de integración proporcional. La Empresa asociada *Compañía Auxiliar al Cargo Express, S. A.*, fue excluida de la consolidación por su escasa importancia relativa.

Durante el ejercicio 1994, la variación que se ha producido en el perímetro de consolidación es la siguiente:

Adquisición de un 53,35% del capital social de *Aerolíneas Argentinas, S. A. (ARSA)*; adicional al 30% que poseía al 31 de diciembre de 1993, por la Sociedad dominante.

Constitución, por la Sociedad dominante, de la Entidad *Sistemas Automatizados Agencias de Viaje, S. A. (SAVIA)*.

En el análisis realizado sobre los estados financieros consolidados del Grupo IBERIA referidos al ejercicio 1994, se ha observado la omisión en la memoria consolidada, en cuanto a los datos exigidos por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, del desglose y análisis de movimiento del epígrafe Créditos no comerciales, y del desglose, por grupos homogéneos de actividades y grado de terminación, del epígrafe Existencias.

A 31 de diciembre de 1994 los fondos propios del Grupo IBERIA ascendían a 24.977 millones de pesetas, habiéndose producido en dicho ejercicio una disminución en los mismos con relación a la misma fecha del ejercicio 1993 de un 63,90%, que corresponden, en su mayoría, a las pérdidas del ejercicio 1994 atribuibles a la Sociedad dominante cifradas en 44.142 millones de pesetas.

La cifra de capital suscrito ha disminuido en 144.178 millones de pesetas, siendo su saldo al 31 de diciembre de 1994 de 69.103 millones de pesetas. Dicha disminución es debida a la reducción de capital y a la aplicación

de reservas para compensar pérdidas en la Sociedad dominante.

Como consecuencia de la imputación de los 69.533 millones de pesetas de pérdidas generadas en el ejercicio 1993, se han producido los siguientes movimientos en las cuentas integrantes de los fondos propios en el ejercicio 1994:

El epígrafe Resultados de ejercicios anteriores ha disminuido en 40.569 millones de pesetas.

Los epígrafes Reservas en Sociedades consolidadas por integración global o proporcional y Reservas en Sociedades puestas en equivalencia han disminuido en 6.788 y 22.176 millones de pesetas, alcanzando a 31 de diciembre de 1994 unos importes negativos de 69.584 y 6.967 millones de pesetas, respectivamente. La información contenida en la memoria consolidada no permite establecer cuáles son las Sociedades del Grupo que han generado dichas reservas negativas.

Las participaciones en Sociedades puestas en equivalencia han disminuido en 1.932 millones de pesetas con respecto a la cifra del ejercicio 1993, siendo su saldo al 31 de diciembre de 1994 de 7.288 millones de pesetas. Dicha variación ha correspondido al efecto de consolidar el Grupo AEROLÍNEAS ARGENTINAS por el método de integración global y no por el de puesta en equivalencia como se realizó en el ejercicio anterior, así como al efecto de registrar la participación de la Sociedad dominante en las pérdidas de las compañías aéreas iberoamericanas VIASA y LADECO y en los beneficios de AVIACO.

Los créditos a Sociedades puestas en equivalencia, concedidos por la Sociedad dominante, han disminuido en 65.023 millones de pesetas, siendo su saldo a 31 de diciembre de 1994 de 7.671 millones de pesetas, que corresponde en su totalidad a créditos en favor de la Compañía aérea *Venezolana Internacional de Aviación, S. A. (VIASA)*, instrumentados en diversos préstamos y pagarés con garantía hipotecaria en dólares USA.

Como consecuencia de la toma de participación mayoritaria de la Sociedad dominante en el capital social de *Aerolíneas Argentinas, S. A.*, en abril de 1994, se ha registrado un Fondo de Comercio de consolidación por 25.879 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1994, basado en las mejores estimaciones actuales sobre los beneficios futuros del Grupo AEROLÍNEAS ARGENTINAS y después de haber efectuado los oportunos saneamientos por importe de 3.770 millones de pesetas.

El importe neto de la cifra de negocios del Grupo consolidado ha tenido un incremento de 111.424 millones de pesetas, siendo su saldo a 31 de diciembre de 1994 de 556.600 millones de pesetas. Dicho incremento, en su mayoría, ha sido originado por mayores ingresos por pasaje y mercancías.

GRUPO INESPAL

Las Sociedades del Grupo tienen como objeto social la fabricación y venta de alumina, aluminio comercial, semitransformados y transformados del aluminio. Desde el punto de vista operativo, el Grupo está organizado en cuatro áreas de negocio:

Producción básica: dedicada a la fabricación y venta de alúmina y aluminio primario.

Laminación: dedicada a la fabricación y venta de productos laminados, hoja fina y discos de extrusión por impacto.

Extrusión: dedicada a la fabricación y venta de productos extraídos.

Conversión: dedicada a la fabricación y venta de productos de hoja fina laminada.

El perímetro de consolidación del Grupo INESPAL, cuya Sociedad dominante es *Industria Española del Aluminio, S. A.* (INESPAL), estaba formado en el ejercicio 1994 por 16 sociedades, de las cuales 12 consolidan con la matriz por el método de integración global y las 3 restantes por el método de puesta en equivalencia.

Durante el ejercicio de 1994, la variación que se ha producido en el perímetro de consolidación ha consistido en la enajenación por la Sociedad dominante de la participación en la Sociedad *Productos Aluminio de Consumo, S. A.*, y en la constitución de *Alueuropa, S. A.*, en la que participa *Inespal Extrusion, S. A.*, en el 25% del capital social. Estas variaciones han supuesto un aumento de 38 millones de pesetas en el patrimonio del Grupo.

En el análisis realizado sobre los estados financieros consolidados del Grupo INESPAL referidos al ejercicio 1994, se ha observado la omisión en la memoria consolidada, en cuanto a los datos exigidos por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre, de la información sobre la naturaleza y desglose del epígrafe Garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes y sobre Relaciones con empresas vinculadas.

A consecuencia de las pérdidas generadas por el Grupo en 1993, los fondos propios del Grupo INESPAL se vieron reducidos el 31 de diciembre de dicho ejercicio a 10.357 millones de pesetas. En la Junta General Ordinaria de la Sociedad dominante celebrada el 3 de junio de 1994 se acordó reducir el capital social en la cuantía de 38.098 millones de pesetas, mediante una disminución del valor nominal de las acciones. Asimismo, por acuerdo de la Junta General Extraordinaria de la Sociedad dominante celebrada el 2 de septiembre de 1994 se amplió el capital social en la cuantía de 60.000 millones de pesetas. El capital suscrito a 31 de diciembre ascendía a 75.239 millones de pesetas y el importe pendiente de desembolso a dicha fecha a 45.000 millones de pesetas.

Como resultado de las anteriores operaciones, los fondos propios del Grupo INESPAL se situaron al 31 de diciembre de 1994 en 54.223 millones de pesetas.

El capital circulante del Grupo en el año 1994 tuvo una disminución de 6.451 millones de pesetas, inferior en 3.387 millones a la disminución producida en dicho capital en el ejercicio anterior; lo que pone de manifiesto que, aunque la situación financiera del Grupo a corto plazo no es buena, ha mejorado con respecto a la del año 1993.

Los resultados consolidados del Grupo en el ejercicio 1994 presentaron unas pérdidas de 16.130 millones de pesetas, de las cuales 16.150 millones correspondían a la Sociedad dominante. Dichas pérdidas suponen una disminución del 37,33% en relación con las del ejercicio anterior.

Del análisis de los distintos componentes del resultado se desprende que las ventas del Grupo han sido, en su conjunto, superiores a las del año anterior en un 32,26%, alcanzando 123.151 millones de pesetas, y que este incremento de las ventas se ha visto acompañado por una disminución de los gastos financieros y de las diferencias negativas de cambio.

Los ingresos extraordinarios han sido superiores a los del año anterior en un 413,93%, alcanzando 7.786 millones de pesetas. Este incremento se ha visto compensado con un aumento de las pérdidas extraordinarias del 168,85% con respecto a las del ejercicio anterior, que las ha situado en 15.034 millones de pesetas. Todos estos movimientos han sido originados básicamente por la aportación al Fondo de Pensiones (BBV UNO) del valor actual de la totalidad de los pagos pendientes por servicios prestados del Plan de Pensiones INESPAL, repercutiendo a las Sociedades dependientes el importe correspondiente a sus partícipes, por lo que la provisión por dichos servicios ha sido cancelada; así como por la aprobación de la Dirección General de Trabajo de los expedientes de jubilación anticipada para los centros de Alicante, Avilés, La Coruña y San Ciprián.

GRUPO INDRA SISTEMAS

Indra Sistemas, S. A., inicialmente denominada *Cecsa Sistemas Electrónicos, S. A.*, fue constituida por tiempo indefinido en Madrid el 6 de noviembre de 1979, adquiriendo la denominación de *Cesel, S. A.*, el 25 de febrero de 1985. Con fecha 31 de octubre de 1992, mediante acuerdo de la Junta General Ordinaria y Extraordinaria de Accionistas, se acordó adoptar la denominación de *Ceselsa-Inisel, S. A.*, y en la Junta General Ordinaria y Extraordinaria de accionistas del 9 de junio de 1993 se aprobó la actual denominación de *Indra Sistemas, S. A.*

La actividad de *Indra Sistemas, S. A.*, es la tenencia de participaciones sobre el capital de sus filiales, así como la prestación de servicios de carácter económico, financiero, comercial y de gestión a las Empresas del Grupo INDRA SISTEMAS, dedicado a sistemas electrónicos.

En el ejercicio 1994, el perímetro de consolidación del Grupo INDRA SISTEMAS estaba formado por 15 Sociedades, de las cuales 13 consolidan con la matriz por el método de integración global y una por el método de puesta en equivalencia. Como parte integrante del Grupo se encuentran las Sociedades extranjeras *Giravions Dorand Industries y Aeronautical System Designers, Ltd.* (ASDL), cuyos balances de situación y cuentas de pérdidas y ganancias en moneda extranjera se han integrado en las cuentas anuales consolidadas, una vez convertidas en pesetas.

Durante el ejercicio 1994 la variación que se ha producido en el perímetro de consolidación es la siguiente:

Venta del 9% del capital de *Guiado y Control, S. A.* (GYCONSA), a *Hughes España, S. A.*,

Venta de la totalidad de la participación en *Aeronáutica Industrial, S. A.* (AISA), a *Construcciones Aeronáuticas, S. A.* (CASA).

Venta del 2% del capital de *SAES Capital, S. A.*, a BAZÁN, por lo que pasa a consolidarse por puesta en

equivalencia al reducirse su participación hasta el 49%. Además, también deja de consolidarse por integración global *S. A., de Electrónica Submarina (SAES)*, al estar participada directamente por *SAES Capital, S. A.*

En las comprobaciones realizadas sobre los estados financieros consolidados del Grupo INDRA SISTEMAS referidos al ejercicio 1994, no se ha observado la omisión en la memoria consolidada de ninguno de los datos exigidos por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre.

Los fondos propios del Grupo INDRA SISTEMAS ascendían a 31 de diciembre de 1994 a 2.135 millones de pesetas, habiéndose producido una disminución de 4.336 millones de pesetas respecto a la misma fecha del ejercicio anterior que corresponden a la reducción del capital social de la matriz con el fin exclusivo de restablecer el equilibrio entre el capital y el patrimonio de la Sociedad, disminuido a consecuencia de las pérdidas acumuladas del ejercicio 1993. El ajuste se realizó mediante la reducción del valor nominal de las acciones, quedando el nuevo valor nominal fijado en 165 pesetas.

El Grupo ha incurrido en el ejercicio 1994 en pérdidas consolidadas antes de impuestos de 3.937 millones de pesetas (de las cuales la atribuida a la Sociedad dominante es de 2.985 millones de pesetas, en gran medida debida al proceso de saneamiento acometido en el área de Defensa), que han originado a 31 de diciembre un patrimonio neto negativo de 1.520 millones de pesetas y un activo circulante inferior al pasivo exigible a corto plazo, tanto a nivel consolidado como de la Sociedad dominante del Grupo.

Los Administradores de la Sociedad dominante han formulado las cuentas anuales consolidadas siguiendo el principio de gestión continuada ya que el Consejo, en su sesión de 31 de enero de 1995, acordó descartar el supuesto de disolución previsto en la LSA y anticipar la convocatoria de una Junta General a celebrar dentro del plazo que fuera legalmente exigible de acuerdo con los artículos 260 y 262 de la LSA, a la que habría de someterse el acuerdo de ampliar el capital social.

El epígrafe Socios externos del balance consolidado al 31 de diciembre de 1994, que recoge el valor de la participación de los accionistas ajenos al Grupo en los fondos propios de las Sociedades consolidadas, presenta un saldo de 3.974 millones de pesetas, con un incremento respecto al ejercicio anterior de 1.955 millones.

El inmovilizado financiero ha tenido durante el ejercicio 1994 un incremento de 140 millones de pesetas, alcanzando a 31 de diciembre de dicho ejercicio un importe de 1.636 millones de pesetas. Este incremento ha sido debido, principalmente, a la suscripción de la ampliación de capital, con prima de emisión, de *Sainco, S. A.*

Las existencias han sufrido durante el ejercicio 1994 una disminución de 2.135 millones de pesetas, alcanzando a 31 de diciembre de dicho ejercicio un importe de 2.540 millones.

Del saldo final de existencias, 1.957 millones de pesetas corresponden, de acuerdo con lo manifestado en la memoria, a trabajos realizados destinados al contrato formalizado con el Ministerio de Defensa para la moderni-

zación de los aviones Mirage III del Ejército del Aire, para los cuales el Grupo ha dotado una provisión para el ejercicio de 600 millones de pesetas, situando el saldo de la provisión por este concepto en 1.470 millones de pesetas al 31 de diciembre de 1994. El 10 de junio de 1993 el Mando de Apoyo Logístico acordó proponer al Consejo de Estado la resolución de dicho contrato por mutuo acuerdo, aceptando y recepcionando los bienes, materiales y trabajo facturados y cobrados en su día por el Grupo INDRA SISTEMAS. Asimismo, se acordó la devolución de las fianzas depositadas por la empresa adjudicataria, *Attorn, S. A.* Finalmente, el 24 de febrero de 1995 el Consejo de Ministros ha autorizado de forma definitiva la cancelación del citado contrato. El Grupo ha realizado estudios de mercado sobre las posibilidades de recuperación del valor de dichas existencias relacionadas con el Mirage III que indican que hay proyectos nacionales e internacionales identificados que, tras las acciones comerciales oportunas, permitirían razonablemente recuperar su valor neto contable en un plazo no superior a dos años.

El beneficio de explotación del Grupo ha ascendido a 398 millones de pesetas, lo que ha originado un cambio de signo en los resultados de explotación que en el ejercicio anterior supusieron pérdidas de 6.561 millones de pesetas, siendo el epígrafe más significativo de dicho incremento el importe neto de la cifra de negocios que ha aumentado en un 14,63% con respecto a la del ejercicio anterior.

GRUPO TABACALERA

La actividad del Grupo cuya Sociedad dominante es *Tabacalera, S. A.*, está basada en el objeto social de esta Sociedad. Durante los últimos años *Tabacalera, S. A.*, ha llevado a cabo un proceso de expansión y diversificación de su actividad mediante la compra de participaciones en Sociedades, preferentemente de distribución, relacionadas con el tabaco en su aprovisionamiento, áreas exentas de impuestos y puntos de venta del mismo, así como en Sociedades del sector de alimentación.

El perímetro de consolidación del Grupo TABACALERA en 1994 estaba formado por 23 Sociedades, de las cuales 12 se consolidaron con la matriz por el método de integración global, 9 fueron puestas en equivalencia y 1 por integración proporcional. Han sido excluidas de la consolidación 2 Sociedades por presentar un interés poco significativo en su conjunto con respecto a la imagen fiel del grupo consolidado.

En el análisis realizado sobre los estados financieros consolidados del Grupo TABACALERA, referidos al ejercicio 1994, se ha observado la omisión, en la memoria consolidada, del análisis del movimiento del epígrafe Gastos de establecimiento, exigido por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre.

Los fondos propios del Grupo a 31 de diciembre de 1994 ascendían a 92.499 millones de pesetas, con un aumento de 6.718 millones respecto de la misma fecha del ejercicio anterior. Este aumento de los fondos propios ha sido consecuencia principalmente de los beneficios obtenidos

nidos por el Grupo en 1994 atribuibles a la Sociedad dominante, que ascendieron a 11.031 millones.

El epígrafe Fondo de Comercio de Consolidación ha aumentado en el ejercicio 1994 en 2.390 millones de pesetas, ascendiendo al 31 de diciembre de dicho ejercicio a 6.188 millones. Entre los motivos que han originado dicho aumento cabe destacar la compra del 31,8% de *Intabex Holdings Worldwide, S. A.*, que ha producido un aumento del Fondo de Comercio de Consolidación de aproximadamente 4.186 millones, y del 9,65% de *Koipe, S. A.*, que ha producido un aumento del Fondo de Comercio de Consolidación de 1.102 millones. Por otro lado, dicho Fondo de Comercio se amortizó en el ejercicio 1994 en 1.005 millones.

El inmovilizado financiero del Grupo TABACALERA ascendía el 31 de diciembre de 1994 a 29.673 millones de pesetas, con una disminución del 28,10% respecto al de la misma fecha del ejercicio anterior. Esta disminución ha sido debida a la venta de la participación del 50% de *RJR Alimentación, S. L.*

El resultado consolidado del Grupo ha ascendido en el ejercicio 1994 a 11.602 millones de pesetas, de los cuales son atribuibles a la Sociedad dominante 11.031 millones de pesetas. El incremento de los beneficios del Grupo sobre los obtenidos en 1993, que ascendieron a 4.829 millones de pesetas, tiene su origen básicamente en el comportamiento de las ventas del Grupo, que en el ejercicio 1994 se han situado en 783.101 millones de pesetas, lo que representa un aumento con respecto al ejercicio 1993 del 17,21%, explicado por el aumento del volumen de negocio de *Tabacalera, S. A.*

GRUPO ELCANO

El objeto social del Grupo consiste en prestar apoyo a la Marina Mercante Española y su actividad fundamental es la realización del transporte marítimo internacional de mercancías en un buque petrolero de su propiedad o en buques de terceros, realizando tanto viajes para sus clientes como operaciones de alquiler de su buque.

En el ejercicio 1994 el perímetro de consolidación del Grupo, cuya Sociedad dominante era la *Empresa Nacional Elcano de la Marina Mercante, S. A.* (ELCANO), estaba formado por 3 Sociedades, de las cuales una fue consolidada con la dominante por el método de integración global y la otra por el procedimiento de puesta en equivalencia.

En el análisis realizado sobre los estados financieros consolidados del Grupo ELCANO referidos al ejercicio 1994, se ha observado la omisión en la memoria consolidada del análisis del movimiento del epígrafe Inmovilizado inmaterial, exigido por las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre.

Las pérdidas generadas hasta el ejercicio de 1993 originaron que los fondos propios del Grupo ELCANO se vieran reducidos el 31 de diciembre de dicho ejercicio a 9.104 millones de pesetas. Como consecuencia, la Junta Universal de accionistas celebrada el 21 de abril de 1994 adoptó el acuerdo de compensar pérdidas mediante la reducción del capital social en 4.300 millones y la aplica-

ción de la totalidad de la prima de emisión existente, con lo que, al computar las pérdidas del ejercicio anterior, las Reservas negativas de la Sociedad dominante disminuyeron en 2.340 millones, siendo a 31 de diciembre de 3.064 millones, en tanto que las Reservas de Sociedades puestas en equivalencia, también negativas, tuvieron una disminución en cifras absolutas de la totalidad de su importe, registrando al 31 de diciembre un saldo de cero pesetas. Como resultado de estas operaciones, los fondos propios del Grupo ELCANO ascendían a 31 de diciembre de 1994 a 9.126 millones.

La Empresa Nacional ELCANO tiene una inversión en *Drillmar, S. A.*, correspondiente al 50% de su capital social, cuyo valor ha sido reducido a cero por la aplicación del método de puesta en equivalencia. Esta Sociedad participada tenía como actividad la explotación de una plataforma marina de prospección petrolífera que entró en funcionamiento el 1 de septiembre de 1991. El 22 de diciembre de 1993 *Drillmar, S. A.*, vendió dicha plataforma, por lo cual a partir de entonces no puede obtener ingresos derivados de la actividad que constituye su objeto social.

Relacionada con esta inversión, la Sociedad dominante tiene constituida una fianza mancomunada al 50% con *Repsol Exploración, S. A.*, por un préstamo concedido por el Banco de Crédito Industrial, S. A. (ahora Banco Exterior de España, S. A.), a *Drillmar, S. A.*, que a 31 de diciembre de 1994 había dispuesto de 6.352 millones de pesetas de dicho préstamo. Aunque el informe de auditoría sobre las cuentas anuales de *Drillmar, S. A.*, contiene salvedades por incertidumbres relacionadas con su continuidad y con la existencia de pasivos eventuales por reclamaciones, para cubrir la participación en las pérdidas adicionales al capital social incurridas por esta Entidad el Grupo únicamente ha dotado en el ejercicio 1994 una provisión para responsabilidades por importe de 69 millones. A estos efectos hay que señalar que los fondos propios de *Drillmar, S. A.*, a 31 de diciembre de 1994 alcanzaban un importe negativo de 167 millones.

El Grupo ELCANO obtuvo en el ejercicio 1994 un beneficio de 21 millones de pesetas, lo que significa un cambio de signo respecto a las pérdidas del ejercicio anterior que fueron de 3.615 millones.

En el análisis de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 1994 destaca la existencia de beneficios de explotación, que ascienden a 748 millones de pesetas, en relación con las pérdidas de explotación obtenidas en el ejercicio anterior que ascendían a 704 millones de pesetas; cambio que está motivado por el aumento de los ingresos de explotación en un 20,55% con respecto a la cifra del ejercicio anterior.

Los resultados financieros negativos han disminuido en 1.990 millones de pesetas; dicha reducción ha sido debida a la disminución de los gastos financieros en un 42,72% con respecto a los del ejercicio anterior.

Asimismo, se han obtenido resultados extraordinarios positivos por 667 millones de pesetas originados, fundamentalmente, por las reversiones realizadas por el Grupo durante el ejercicio 1994 de determinadas provisiones existentes al 31 de diciembre de 1993, así como a la devolución de primas por parte de MUSINI como consecuencia de la regularización del fondo de jubilación, de

acuerdo con la revisión de las condiciones e hipótesis actuariales.

VII.1.3. Análisis de la ejecución de los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF)

El artículo 13.1.d) de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas, de 12 de mayo de 1982, ordena integrar en el Informe Anual el análisis de la ejecución de los PAIF y demás planes o previsiones que rijan la actividad de las Empresas públicas. Con objeto de dar cumplimiento a este mandato de la Ley Orgánica, la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, de 5 de abril de 1988, estableció en su artículo 35.5 la obligación de que las Empresas públicas remitiesen a este Organismo el PAIF y los presupuestos de explotación y de capital.

Esta obligación no quedó trasladada al artículo 138 de la Ley General Presupuestaria al publicarse en septiembre de 1988 su Texto Refundido; pero una Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 5 de noviembre de 1991 incluyó aquellos documentos en la relación de los que los Entes públicos estatales habían de rendir al Tribunal de Cuentas.

Sin embargo, cuando la Ley de 29 de diciembre de 1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, dio nueva redacción al artículo 138 de la Ley General Presupuestaria estableciendo la normativa legal actualmente vigente respecto a la documentación que debe rendirse al Tribunal de Cuentas, relacionó únicamente los documentos previstos por las disposiciones mercantiles (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, memoria, informe de gestión e informe de auditoría) y no incluyó ni los PAIF ni los presupuestos de explotación y capital. Tampoco contempla la Ley en su nueva redacción (ni lo contemplaba en las anteriores) la obligación de rendir documento alguno relacionado con la ejecución de los PAIF o con la liquidación de los presupuestos.

Esta normativa legal no es coherente con el mandato establecido en el artículo 13 de la Ley Orgánica del Tribunal de cuentas respecto a que el análisis contenido en el Informe o memoria Anual se extienda, entre otros extremos, a «la ejecución de los PAIF de las Sociedades estatales y de los demás planes o previsiones que rijan la actividad de las Empresas públicas».

Para dar cumplimiento a este mandato sería preciso que las Empresas públicas rindiesen al Tribunal de Cuentas, por una parte, los PAIF de cada una de ellas (así como cualesquiera otros planes y previsiones por los que hubiere de regirse su actividad) y, por otra, el documento en que se dé cuenta de la ejecución de tales previsiones, de sus modificaciones y desviaciones y de las causas que las han motivado. Este documento debería estar normalizado con objeto de posibilitar análisis comparativos.

En base a la documentación reclamada por el Tribunal a las Empresas, en el Informe Anual correspondiente al ejercicio de 1984 se incluyó por primera vez el análisis de los PAIF, análisis que se ha mantenido en los Informes

Anuales sucesivos y que ha permitido verificar la existencia de grandes desviaciones entre lo planificado en el PAIF y la realidad de la actuación de las Sociedades estatales. La reiteración de estas desviaciones hace, en mayor medida, necesario que el Tribunal cuente con la documentación que permita conocer sus causas y extraer las conclusiones oportunas.

La información relativa a la realización de los PAIF, a falta de norma legal que establezca su necesaria remisión al Tribunal de Cuentas, ha sido reclamada a las Sociedades estatales en base al deber de colaboración de las Entidades del Sector público establecido en la legislación de este Tribunal; pero, pese a haberse prestado (aunque con diversa eficacia) tal colaboración por las Sociedades estatales, el empleo de este procedimiento, junto con la falta de un documento normalizado de ejecución de los PAIF, ha condicionado el alcance de las comprobaciones.

Como se ha venido poniendo de manifiesto en los Informes Anuales referidos a los ejercicios anteriores, las Sociedades no hacen un seguimiento del cumplimiento de las previsiones establecidas en los PAIF como medio de control y mejora de la gestión empresarial; únicamente calculan y analizan las desviaciones producidas con la finalidad de contestar, una vez cerrado el ejercicio y transcurrido un dilatado período de tiempo, a los requerimientos que el Tribunal les formula para que aclaren las causas de tales desviaciones. Además, en general, la información que las Empresas facilitan al respecto tiene como objeto situar los efectos de las variaciones y no establecer y justificar el motivo por el que las previsiones han sido modificadas.

La no utilización de los PAIF por las Sociedades estatales como instrumentos de gestión hace que dichos documentos pierdan su significación principal; y da lugar a que el análisis por el Tribunal del grado de ejecución de las previsiones establecidas por las Empresas públicas tenga una eficacia muy limitada.

A fin de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 13.1.d) de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas, a continuación se expone el resultado de los análisis que, con las limitaciones expuestas, se han realizado sobre la documentación remitida a este Organismo.

VII.1.3.1. Instituto Nacional de Industria (INI)

— INI (Sociedad tenedora de acciones)

El Instituto Nacional de Industria había previsto en su PAIF para el ejercicio 1994 un volumen de actividad económico-financiera cifrado en 446.473 millones de pesetas. Los resultados efectivos de la ejecución del PAIF para el ejercicio 1994 revelan que el volumen «real» de fondos empleados fue de 439.711 millones de pesetas, cifra inferior en un 1,5% a la previsión inicial. A continuación se expone el detalle de estas diferencias y las particularidades más destacables respecto al grado de cumplimiento de dicho Programa por el Instituto.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Gastos de establec. y formaliz. de deudas	658	418	(238)	(36,28)
Inversiones en inmovilizado financiero	104.824	79.821	(24.903)	(23,75)
Cancelación o traspaso a c/p de deudas a l/p	287.910	302.373	14.463	5,02
Variación de activos y pasivos circulantes	53.083	55.523	2.440	4,59
Otras	---	1.476	1.476	---
TOTAL	446.473	439.711	(6.762)	(1,51)

(Millones de ptas.)

ORIGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Aportaciones de capital (del Estado)	212.000	212.000	---	---
Recursos generados por las operaciones	(84.182)	(71.079)	13.103	(15,58)
Deudas a largo plazo	270.813	229.273	(41.540)	(15,33)
Enajenación de inmovilizado financiero	---	25	25	---
Otras	47.842	58.492	21.650	45,25
TOTAL	446.473	439.711	(6.762)	(1,51)

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones en inmovilizado financiero

Las inversiones financieras han sido inferiores a las previstas en 24.903 millones de pesetas. Esta disminución se ha debido a que parte de las aportaciones que el INI debía realizar a las Empresas en forma de ampliaciones de capital se han materializado finalmente en la asunción directa de pérdidas por parte del Instituto. El tratamiento contable de estas aportaciones como gasto, y no como inversión financiera, ha motivado que se integren en el estado de origen y aplicación de fondos dentro del epígrafe de recursos generados, minorando su saldo. No se ha recibido información sobre las causas que han dado lugar a este cambio de criterio en el tratamiento de las aportaciones realizadas por el INI durante el ejercicio¹.

¹ En relación con lo expuesto en las alegaciones formuladas por la SEPI, con fecha 6 de febrero de 1996 y Número de Registro de Salida 1.711, se cursó oficio al Presidente de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales, reiterado con fecha 25 de marzo del mismo año, reclamando información pormenorizada sobre las causas determinantes de las diferencias entre previsiones y realizaciones del PAIF del INI. Por otra parte, la explicación aportada en alegaciones se considera insuficiente.

Cancelación o traspaso a corto plazo de las deudas a largo plazo

Las deudas a largo plazo han sido canceladas en cuantía superior a las previsiones iniciales, ascendiendo la diferencia a 14.463 millones de pesetas.

Según manifestaciones del Ente público, ello se ha debido a una serie de amortizaciones anticipadas realizadas con el fin de mejorar la estructura y condiciones de la deuda del Instituto.

Otras aplicaciones

Este concepto ha alcanzado un saldo total de 1.476 millones de pesetas, no existiendo previsión inicial al respecto. La variación se ha debido fundamentalmente a la aplicación de provisiones para riesgos y gastos con ocasión de los pagos realizados durante el ejercicio, principalmente de la «provisión para responsabilidades», dotada para la cobertura de contingencias derivadas de la venta de participaciones del INI en diferentes empresas.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

Los recursos generados han experimentado una mejora, respecto a las previsiones iniciales, de 13.103 millones de pesetas. Según manifestaciones del Ente público, la «menor pérdida» se ha debido fundamentalmente al importe neto de dos efectos de signo contrario: en primer lugar, al aumento del gasto en 24.000 millones debido al tratamiento que en este ejercicio han tenido parte de las aportaciones del INI a las Empresas del Grupo (al que se hace referencia anteriormente); y, en segundo lugar, a la mejora en el resultado respecto del previsto en el PAIF, por importe de 35.000 millones. No se han aportado datos complementarios en relación con las causas de esta desviación.

Endeudamiento a largo plazo

La obtención de endeudamiento a largo plazo ha sido inferior a la prevista en 41.540 millones de pesetas. La disminución se ha debido a diversas variaciones ya citadas anteriormente; concretamente, a la mejora en los resultados (antes de provisiones), por importe de 35.000 millones, a la obtención de préstamos para realizar aportaciones a Empresas, por importe de 22.000 millones, y, como efecto de signo contrario, a la necesidad de financiar 14.463 millones de pesetas más de los previstos en el PAIF de reembolsos de deudas a largo plazo.

Otros orígenes de fondos

El saldo de este concepto ha sido superior al previsto inicialmente en 21.650 millones de pesetas. La desviación se debe fundamentalmente, en primer lugar, a la realización de aportaciones a Empresas mediante la utilización de préstamos a largo plazo concedidos en ejercicios precedentes; y, en segundo lugar, al incremento del concepto *Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios*, como consecuencia de una operación de cobertura de deuda que originó unos ingresos anticipados que han de ser aplicados a todos los ejercicios afectados por la operación.

Sectores del INI

Respecto a la ejecución de los PAIF de los sectores deficitarios del Instituto Nacional de Industria, puede destacarse lo siguiente:

SECTOR MINERÍA DEFICITARIA

En el PAIF elaborado para el Sector de minería deficitaria del INI se preveía un volumen de actividad económica financiera de 35.919 millones de pesetas. Los resultados efectivos de su ejecución indican un volumen de fondos empleados inferior al previsto en un 4,88%. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversiones	6.798	11.384	4.586	67,16
Endeudamiento neto	18.410	2.992	(13.418)	(81,76)
Variación de activos y pasivos circulantes	(1.839)	2.170	4.009	217,99
Otras	14.550	17.837	3.087	21,21
TOTAL	35.919	34.183	(1.756)	(4,88)

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Aportaciones del Estado	52.836	52.836	---	---
Aportaciones INI	27.613	27.103	(510)	(1,94)
Otras aportaciones	80	1.528	1.448	1.810,-
Recursos generados por las operaciones	(45.500)	(47.908)	(2.408)	(5,29)
Desinversiones	891	605	(286)	(32,09)
TOTAL	35.919	34.183	(1.756)	(4,88)

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones

Este concepto ha sido superior a la previsión inicial en 4.566 millones de pesetas. De este importe, 4.411 millones corresponden a la mayor inversión llevada a cabo por la *Empresa Nacional Hulleras del Norte, S. A. (HUNOSA)*, tanto en inmovilizado material como financiero, que se ha concretado en el adelanto de las obras en diversos pozos (Santiago Sotón, M.^a Luisa, etcétera), en la realización de otros proyectos no previstos como la depuración de vertidos y la inversión en el grupo termoelectrico, y, por último, en la ampliación de capital realizada en la *Sociedad para el Desarrollo de las Comarcas Mineras, S. A. (SODECO)*.

Endeudamiento neto

Este concepto ha tenido una desviación respecto a la previsión inicial de 13.418 millones de pesetas de signo negativo. En él se ha consignado, incorrectamente, el importe neto resultante de la cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo, minorado por la obtención de fondos de instituciones financieras ajenas al grupo; y, en consecuencia, no se puede considerar representativo ni como aplicación ni como origen de fondos. Partiendo de esta circunstancia, el Instituto ha justificado la desviación a través de dos efectos de signo contrario:

— En primer lugar, la obtención de unos mayores recursos externos por la Sociedad HUNOSA como consecuencia de las necesidades de financiación del capital circulante, que ha originado una desviación negativa respecto a las previsiones sobre el nivel neto de deuda por importe de 20.758 millones de pesetas.

— Y en segundo lugar, las mayores aportaciones recibidas por las Sociedades Minas de Figaredo, S. A. (FIGAREDO), y *Prerreducidos Integrados del Suroeste de España, S. A. (PRESUR)* —subvenciones y reposiciones de pérdidas de años anteriores—, que han originado una desviación positiva en el concepto de cancelación de deudas con terceros por un importe total de 7.340 millones de pesetas.

Variación de activos y pasivos circulantes

La desviación originada respecto a la previsión inicial ha sido de 4.009 millones de pesetas de signo positivo y se ha debido a las siguientes causas: por una parte, al incremento de las cuentas de deudores en HUNOSA originado, principalmente, por la demora en el cobro de las subvenciones del Estado, lo que ha influido decisivamente en un aumento del circulante respecto a las previsiones de esta Sociedad por importe de 12.504 millones; por otra parte, como efecto de signo contrario, en FIGAREDO y PRESUR se originó una disminución del circulante a causa del cobro de las subvenciones pendientes de ejercicios anteriores, por importe de 4.847 y 3.648 millones de pesetas, respectivamente.

Otras aplicaciones

Los resultados efectivos de la ejecución del Programa indican que este concepto ha sido superior al previsto inicialmente en 3.087 millones de pesetas. La desviación se ha debido a dos efectos de signo contrario: en primer lugar, como efecto de signo positivo, a la mayor reestructuración de plantilla realizada en las Sociedades HUNOSA y FIGAREDO, que ha originado unos pagos superiores a los previstos por importes de 4.159 y 326 millones de pesetas, respectivamente; en segundo lugar, como efecto de signo negativo por importe de 1.398 millones de pesetas, a no haberse realizado en PRESUR los ajustes de plantilla previstos por no haberse llevado a cabo, en contra de lo programado, el cierre de la Sociedad.

ORÍGENES DE FONDOS

Aportaciones del Estado

Este concepto no ha tenido ninguna desviación respecto a lo consignado en el Programa. Las aportaciones previstas eran de 50.000 y 2.835 millones de pesetas para las Sociedades HUNOSA y FIGAREDO, respectivamente, habiendo sido percibidas en su totalidad durante el ejercicio 1994.

Aportaciones INI

En este concepto ha existido una desviación negativa respecto a la previsión inicial de 510 millones de pesetas, que se ha originado básicamente como consecuencia de los siguientes efectos: en primer lugar, por las menores aportaciones recibidas por HUNOSA, en relación con lo presupuestado, por importe de 1.002 millones de pesetas, como consecuencia de las menores pérdidas obtenidas por la Sociedad durante el ejercicio en relación con las previstas; en segundo lugar, por la menor aportación recibida por PRESUR, por importe de 2.038 millones, como consecuencia de no haberse producido el cierre previsto de la Empresa y, por tanto, haber sido innecesaria la realización de aportaciones para reposición patrimonial; por último, como efecto de signo contrario por importe de 2.530 millones, por haber recibido FIGAREDO una mayor aportación a causa de las mayores pérdidas ocasionadas durante el ejercicio.

Otras aportaciones

Los resultados del ejercicio indican que el importe consignado por este concepto es superior en 1.448 millones de pesetas a su previsión inicial. De este importe, 1.281 millones corresponden a una subvención de capital de la Comunidad Económica Europea recibida por HUNOSA para el grupo termoelectrico, que no estaba prevista cuando se elaboró el PAIF.

Recursos generados por las operaciones

La generación interna de fondos ha sido inferior a la prevista en 2.408 millones de pesetas. La desviación se

ha debido fundamentalmente a los mayores resultados negativos obtenidos por FIGAREDO frente a la previsión inicial.

SECTOR SIDERÚRGICO

En el PAIF para el Sector de la siderurgia del INI correspondiente al ejercicio 1994 se preveía un volumen de actividad económico financiera de 31.425 millones de pesetas.

La información remitida a este Tribunal sobre los resultados efectivos de la ejecución del Programa en este Sector no incluye los datos correspondientes a la Sociedad SIDENOR para la que, por el contrario, sí existían previsiones de cuantía significativa. Por otra parte, antes del cierre del ejercicio social de 1994, fueron traspasadas

a SIDENOR las actividades siderúrgicas de las Empresas participadas ACENOR y FOARSA, lo que dio lugar a la falta de homogeneidad de los Balances de la primera correspondientes a los ejercicios 1993 y 1994.

Además, no se ha recibido información sobre las realizaciones de las Sociedades creadas en 1994 como consecuencia de la reestructuración del Sector de la siderurgia integral.

Estas circunstancias han dado lugar a que las diferencias entre los importes previstos en el PAIF y los determinantes de su ejecución para cada uno de los conceptos no sean representativos de las desviaciones producidas, razón por la cual no es relevante su cuantificación.

A continuación se exponen las cifras previsiones y ejecuciones y la justificación de las variaciones producidas en las empresas sobre las que se dispuso de información.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL
Inversiones	66.498	13.848
Endeudamiento neto	28.898	(11.843)
Variación de activos y pasivos corrientes	(232.002)	36.233
Otras	179.031	12.246
TOTAL	31.425	52.184

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL
Aportaciones INI	49.187	22.753
Otras aportaciones	74.688	21.833
Recursos generados por las operaciones	(95.846)	5.717
Desinversiones	3.446	1.881
TOTAL	31.425	52.184

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones

En este concepto se originó una desviación por importe de 36.230 millones de pesetas, de signo negativo, en la *Corporación de la Siderurgia Integral, S. A. (CSI)*,

respecto a sus previsiones iniciales, con motivo de la inclusión en el PAIF de la creación de una nueva Sociedad denominada *CSI Corporación Siderúrgica, S. A.*, que debía realizarse a principios de año. Dicha Sociedad no fue constituida hasta diciembre de 1994, lo que provocó un retraso en la realización de las inversiones incluidas en el Plan de competitividad elaborado al efecto.

Endeudamiento neto

Con las salvedades que se han señalado al analizar el PAIF correspondiente al Sector de minería deficitaria, las observaciones a realizar sobre las variaciones de este epígrafe respecto a las que se ha recibido información, son las siguientes:

En la CSI, por importe de 7.891 millones de pesetas, se ha originado una variación positiva, debido a las menores necesidades de financiación por la mayor generación interna de fondos y por las menores inversiones acometidas durante el ejercicio.

Por otra parte, en *Productos Tubulares, S. A.*, se produjo un efecto de signo contrario, por importe de 3.771 millones de pesetas, al haberse incrementado el endeudamiento con motivo de la creación de un fondo de pensiones para atender a las necesidades derivadas de la jubilación de parte del personal.

Variación de activos y pasivos circulantes

En este concepto, y por importe de 248.752 millones de pesetas, se produjo una variación positiva en la CSI, donde como consecuencia de la previsión de crear una nueva Sociedad a principio de año se estimaba una reducción de las partidas de deudores durante el ejercicio por importe de 211.106 millones. Esta reducción no sólo no se produjo sino que se incrementaron los saldos de deudores en 12.961 millones a causa de que la nueva Sociedad no se creó hasta el mes de diciembre. Esta misma causa dio lugar a una disminución en los saldos acreedores por importe de 22.340 millones.

Otras aplicaciones

La CSI ha justificado una desviación negativa respecto a las previsiones iniciales por importe de 162.359 millones de pesetas. El motivo fue el retraso en la creación de la nueva Sociedad *CSI Corporación Siderúrgica, S. A.*, lo que dio lugar a que no se acometiera el saneamiento de instalaciones previsto y a que se llevara a efecto sólo en parte la reestructuración laboral programada.

ORÍGENES DE FONDOS

Aportaciones INI

De este epígrafe se ha obtenido información sobre las desviaciones ocasionadas en la CSI y en la Sociedad *Productos Tubulares, S. A.*

En la CSI se recibió una menor aportación por importe de 16.849 millones de pesetas, correspondientes a la

cantidad aportada por el Instituto a la nueva Sociedad creada en el ejercicio.

En *Productos Tubulares, S. A.*, la desviación ha ascendido a 230 millones de pesetas. Se ha originado por la existencia en el Programa de una previsión por importe de 1.230 millones en concepto de «crédito fiscal devengado en el ejercicio anterior», cuya ejecución aparece en la partida de variación de circulante; en tanto que las aportaciones realizadas se han materializado en una ampliación de capital por importe de 1.000 millones de pesetas, no prevista en el PAIF.

Otras aportaciones

En este concepto se recoge la desviación negativa por 17.667 millones de pesetas originada en la CSI. Corresponde a las aportaciones previstas a cargo de la Dirección General de Patrimonio del Estado para la creación de la nueva Sociedad, previsión que ha sido realizada pero que no figura en las cuentas de la CSI por no ser ésta la destinataria final.

Recursos generados por las operaciones

En la CSI la generación interna de fondos ha sido superior a la prevista por importe de 94.134 millones de pesetas. Las causas de esta desviación han sido, principalmente, los mejores resultados de explotación obtenidos y, además, como efecto de signo contrario por importe de 3.292 millones de pesetas, en *Productos Tubulares, S. A.* se han producido mayores gastos debido a una reestructuración laboral realizada durante el ejercicio que no se encontraba prevista en el Programa.

Desinversiones

El volumen de fondos obtenidos por este concepto ha sido inferior al previsto en 1.564 millones de pesetas.

La desviación se ha originado en su totalidad en la CSI, aunque no se ha remitido información sobre la causa que la ha motivado.

SECTOR DE DEFENSA

El PAIF para el Sector de defensa del INI correspondiente al ejercicio 1994 preveía un volumen de actividad económico-financiera de 43.126 millones de pesetas, indicando los resultados efectivos de su ejecución un volumen de fondos empleados inferior al previsto en un 21,27%. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversiones	2.432	4.669	2.237	91,98
Endeudamiento neto	16.609	1.047	(15.562)	(93,69)
Variación de activos y pasivos circulantes	7.902	16.562	8.660	109,59
Otras	16.183	11.671	(4.512)	(27,88)
TOTAL	43.126	33.949	(9.177)	(21,27)

(Millones de ptas.)

ORIGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Aportaciones INI	52.251	40.293	(11.958)	(22,88)
Otras aportaciones	—	833	833	—
Recursos generados por las operaciones	(11.339)	(7.863)	3.476	30,66
Desinversiones	2.214	686	(1.528)	(69,01)
TOTAL	43.126	33.949	(9.177)	(21,27)

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones

Los resultados efectivos del ejercicio 1994 indican que el volumen de fondos empleados para este concepto ha sido superior al previsto en 2.237 millones de pesetas. De este importe, 1.913 millones de desviación se han originado en el Grupo SANTA BÁRBARA, donde han tenido lugar las siguientes inversiones no contempladas en el Programa: en primer lugar, se han activado gastos de investigación y desarrollo relacionados con los proyectos del futuro vehículo de combate de infantería VCI PIZARRO y del misil MACAM; en segundo lugar, se han llevado a cabo programas de modernización en los Carros M-60 y en los Blindados Medios de Ruedas (BMR); por último, se han realizado inversiones financieras para la creación de filiales con objeto de recolocar excedentes de plantilla.

Endeudamiento neto

Este concepto, con las reservas a las que respecto al importe neto consignado en el mismo se ha hecho referencia al analizar el Sector de minería deficitaria, ha tenido una desviación de 15.562 millones de pesetas de signo negativo respecto a la previsión inicial.

Según la información recibida, en el PAIF se había previsto una fuerte reducción del endeudamiento que fi-

nalmente no ha podido realizarse a causa de las menores aportaciones llevadas a cabo por el INI a este Sector respecto a las previstas y a las mayores necesidades de financiación del capital circulante. Estas dos circunstancias han hecho necesario acudir a la financiación de terceros.

Variación de activos y pasivos circulantes

El importe de este concepto ha sido superior al previsto inicialmente en 8.660 millones de pesetas. La desviación se ha originado fundamentalmente en el Grupo SANTA BÁRBARA, donde no se ha producido la reducción de existencias que estaba prevista y donde, además, se han incrementado los saldos de deudores a causa de la demora en los cobros a clientes.

Otras aplicaciones

Los resultados efectivos del ejercicio indican que el importe consignado para este concepto ha sido inferior al previsto en 4.512 millones de pesetas. La desviación se ha originado fundamentalmente en el Grupo SANTA BÁRBARA y en la Empresa Nacional Bazán de Construcciones Navales Militares, S. A. (BAZÁN), por 3.253 y 1.259 millones de pesetas, respectivamente.

En el Grupo SANTA BÁRBARA se había previsto una reestructuración de plantilla, que en principio quedó

demorada al ser denegado el expediente de regulación de empleo por el Ministerio de Trabajo y que posteriormente terminó en un proceso de negociación cuyo resultado fue una reducción de plantilla inferior a la prevista. Asimismo en el citado Grupo, a la vista de la evolución de los resultados como consecuencia de la disminución de la actividad, se pospusieron algunos saneamientos de las cuentas de balance previstas en el PAIF, como las de existencias y las de gastos de investigación y desarrollo.

En BAZÁN los costes de reestructuración laboral han resultado igualmente inferiores a los previstos por haberse conseguido menos bajas incentivadas voluntarias y un menor coste unitario. Igualmente, también han sido inferiores a las previsiones los pagos derivados de los expedientes de jubilación anticipada.

ORÍGENES DE FONDOS

Aportaciones INI

Por este concepto se ha obtenido un menor volumen de fondos al previsto por importe de 11.958 millones de pesetas. La desviación se ha originado tanto en el Grupo SANTA BÁRBARA como en BAZÁN.

En el Grupo SANTA BÁRBARA la desviación producida ascendió a 7.888 millones de pesetas. Fue debida fundamentalmente a la previsión en el PAIF de que todos los costes de reestructuración fueran financiados por el Instituto, mientras que en la ejecución real del Programa se han considerado como mayores gastos en la cuenta de resultados.

En BAZÁN la desviación ascendió a 4.070 millones de pesetas. Se originó por existir la misma previsión de cobertura de costes por el INI y finalmente sólo recibir los correspondientes a los expedientes de jubilación anticipada, además de haber sido menores las aportaciones por compensación de pérdidas y crédito fiscal a causa de los mejores resultados respecto a los que se habrían previsto en base a los obtenidos en el ejercicio anterior.

Otras aportaciones

El importe alcanzado por este concepto al cierre del ejercicio ascendió a 833 millones de pesetas, no existiendo

previsión inicial al respecto. La desviación tiene su causa en las siguientes operaciones no previstas en el Programa:

En primer lugar, la subvención de capital recibida por BAZÁN de la Comunidad de Murcia para el proyecto *Cazaminas*, que ascendió a 693 millones de pesetas, y en segundo lugar, la aportación recibida por el Grupo SANTA BÁRBARA, por importe de 140 millones, de *Construcciones Aeronáuticas, S. A. (CASA)*, para la reposición patrimonial de la filial *Internacional de Composites, S. A. (ICSA)*.

Recursos generados por las operaciones

El importe de este concepto, que ha superado su previsión inicial en 3.476 millones de pesetas, se debe fundamentalmente a la mejora en los resultados de BAZÁN por la disminución de costes financieros y a la mejora de márgenes de venta.

Desinversiones

Este concepto ha tenido una desviación de signo negativo respecto a la previsión inicial por importe de 1.528 millones de pesetas. Se ha ocasionado, principalmente, en el Grupo SANTA BÁRBARA, donde al elaborar el Programa consideraron erróneamente el importe estimado para el saneamiento de gastos de investigación y desarrollo como desinversión.

SECTOR CONSTRUCCIÓN NAVAL

En el PAIF para el Sector de construcción naval del INI (en el que se ha integrado el Grupo AESA y las Sociedades matrices de ASTANO y BARRERAS) correspondiente al ejercicio de 1994 se preveía un volumen de actividad económica financiera de 29.278 millones de pesetas. Los resultados efectivos de su ejecución indican un volumen de fondos empleados inferior al previsto en un 45,14%. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversiones	3.300	5.463	2.163	65,54
Endeudamiento neto	23.638	8.748	(16.890)	(71,45)
Variación de activos y pasivos circulantes	(18.660)	(4.162)	14.498	(77,69)
Otras	21.000	8.011	(12.989)	61,851
TOTAL	29.278	16.060	(13.218)	(45,14)

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Aportaciones INI	37.340	37.285	(75)	(0,20)
Otras aportaciones	5.000	---	(5.000)	(100,-)
Recursos generados por las operaciones	(19.552)	(21.845)	(2.283)	11,87
Desinversiones	6.500	840	(5.660)	(80,15)
TOTAL	29.278	16.080	(13.218)	(45,14)

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones

La variación producida en este concepto respecto a su previsión inicial ha sido de 2.163 millones de pesetas de signo positivo. Corresponde fundamentalmente al Grupo AESA a causa de la realización de inversiones financieras por la Sociedad filial *Naviera Castellana, S. A.*, no previstas en el Programa.

Endeudamiento neto

Con las salvedades que, respecto a la representatividad de este concepto, se exponen en el Sector de minería deficitaria, los resultados efectivos indican que ha sido inferior a su previsión inicial en 16.890 millones de pesetas.

La desviación se ha debido a las mayores necesidades de financiación del circulante, que se han dado fundamentalmente en el Grupo AESA, y que han tenido que ser cubiertas acudiendo a la financiación ajena, haciendo imposible llevar a cabo la significativa reducción del endeudamiento que se encontraba prevista en el Programa.

Variación de activos y pasivos circulantes

Las necesidades del capital circulante han sido superiores a las previstas por importe de 14.498 millones de pesetas. Se han originado fundamentalmente en el Grupo AESA y, en menor medida, en *Hijos de J. Barreras, S. A.* (BARRERAS), y se han debido, por un lado, a la demora en el cobro de primas a la construcción que se encontraba pendiente y a la que se sumaron nuevos devengos y, por otro, a un descenso de los anticipos de clientes motivado por un menor volumen de contratación.

Otras aplicaciones

Han tenido una variación respecto a su previsión inicial de 12.989 millones de pesetas de signo negativo.

En el Programa se incluían en este concepto los efectos del cese de actividad de la factoría de Cádiz de AESA, la desinversión de *Astilleros de Santander, S. A.* (ASTANDER), que conllevaría un saneamiento de activos y minusvalías, y un importante ajuste de plantilla por importe de 21.000 millones en el Grupo AESA y en las Sociedades ASTANO y BARRERAS. Tales previsiones tuvieron que posponerse ante la necesidad de elaborar un nuevo plan global para este Sector, motivo por el que no se llevó a cabo la desinversión prevista y sólo se realizó una parte de la reestructuración laboral mediante el ajuste de plantillas a través de bajas voluntarias.

Por otra parte, se realizó un saneamiento parcial de la deuda de armadores cubanos, que no estaba previsto en el Programa y que supuso la aplicación de 5.164 millones de pesetas.

ORÍGENES DE FONDOS

Aportaciones INI

Este origen de fondos ha sido inferior al previsto por importe de 75 millones de pesetas. La desviación carece de importancia cuantitativa. Sin embargo, se han producido cambios importantes en cuanto al modo de realizar dichas aportaciones por parte del Instituto; así, se ha incrementado la cifra correspondiente al crédito fiscal y se ha reducido, en la misma medida, el importe de la aportación patrimonial para la compensación de pérdidas. Las aportaciones reales realizadas por el Instituto han ascendido a 26.045 millones en el Grupo AESA, a 11.086 millones en ASTANO y a 134 millones en BARRERAS.

Otras aportaciones

Este concepto ha tenido una desviación negativa del 100% de la previsión inicial. Se ha debido a la inclusión errónea en el Programa, dentro del mismo, del devengo de primas de reestructuración, que deben considerarse como ingresos al tratarse de subvenciones a la explotación. Por este motivo, el importe recibido por este concepto, que ascendió a 9.800 millones de pesetas, ha sido

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Gastos de establec. y formaliz. de deudas	---	614	614	---
Inversiones en inmovilizado material	284.281	243.909	(20.372)	(7,71)
Inversiones en inmovilizado inmaterial	10.838	11.678	840	7,75
Inversiones en inmovilizado financiero	62.587	70.032	7.445	11,89
Dividendos y otros repartos de beneficios	20.447	17.907	(2.540)	(12,42)
Endeudamiento neto	55.957	55.487	(1.470)	(2,58)
Variación de activos y pasivos circulantes	65.794	62.565	(3.229)	(4,91)
Otras	38.955	163.879	124.924	320,58
TOTAL	519.859	626.071	106.212	20,43

(Millones de ptas.)

ORIGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Aportaciones de capital (socios externos)	5.167	6.104	937	18,13
Subvenciones de capital	873	12.637	11.764	1.347,53
Recursos generados por las operaciones	397.955	372.711	(25.244)	(6,34)
Ejecución de inmoviliz. material e inmaterial	---	30.985	30.985	---
Ejecución de inmovilizado financiero	115.864	203.634	87.770	75,75
TOTAL	519.859	626.071	106.212	20,43

reclasificado e incluido en la partida de *recursos generados por las operaciones*. Del importe total, 7.731 millones fueron percibidos por el Grupo AESA, 1.595 millones por ASTANO y 474 millones por BARRERAS.

Recursos generados por las operaciones

La generación interna de fondos ha sido inferior a la prevista en 2.283 millones de pesetas, originándose la desviación principalmente en el Grupo AESA a causa, básicamente, de los menores resultados obtenidos como consecuencia del incremento de los costes de obra y del empeoramiento de las condiciones de contratación, a pesar de los 9.800 millones recibidos como primas de reestructuración.

Desinversiones

El volumen de fondos obtenidos por este concepto ha sido inferior al previsto en 5.860 millones de pesetas. La

desviación se ha originado en el Grupo AESA, por no llevarse a cabo las desinversiones previstas en la factoría de Cádiz y en la filial ASTANDER.

Grupo TÉNEO

El Grupo TÉNEO había previsto en su PAIF para el ejercicio 1994 un volumen de actividad económico-financiera cifrado en 519.859 millones de pesetas.

Los resultados efectivos de la ejecución del Programa durante el ejercicio 1994 ponen de manifiesto que el volumen «real» de fondos empleados ha sido de 626.071 millones de pesetas, importe superior en un 20,43% al inicialmente previsto.

A continuación se exponen las circunstancias más relevantes respecto al grado de cumplimiento del PAIF del Grupo, en relación con el de los Programas de las distintas Sociedades que lo integran.

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones en inmovilizado material

En este concepto ha existido una desviación de 20.372 millones de pesetas, como menor inversión a la prevista. Según la información remitida por el Grupo, la desviación se ha debido fundamentalmente a las siguientes causas:

En primer lugar, se procedió en el ejercicio al rediseño por parte del Grupo IBERIA del Plan de renovación de flota con las Entidades *Boeing* y *Airbus*, que, en algunos casos, determinó la contratación de los aviones por el sistema de arrendamiento con opción de compra y no como inversión y, en otros, motivó retrasos en la incorporación de la flota sobre las previsiones del PAIF. Todo ello ha supuesto una menor inversión en este Grupo por importe de 60.831 millones de pesetas.

En segundo lugar, el Grupo ENDESA ha llevado a cabo durante el ejercicio 1994 los acuerdos de intercambio de activos suscritos con IBERDROLA y UNESA el 2 de diciembre de 1993. La ejecución de estos acuerdos ha supuesto la adquisición a *Sevillana de Electricidad, S. A.*, de un tercio de la central térmica de Los Barrios, y a *Unión Eléctrica Fenosa, S. A.* (UEFSA), de la totalidad de la central hidráulica de Ribadelago. Estas operaciones representan conjuntamente una desviación positiva en inversiones materiales de 52.100 millones de pesetas.

En tercer lugar, *Red Eléctrica de España, S. A.*, ha realizado una inversión menor que la prevista por un importe aproximado de 9.000 millones de pesetas en las líneas Aragón-F. Francesa, Valdecaballeros-Guadame y Penagos-Geñes.

Por último, en el Sector aeroespacial y de electrónica se ha registrado una menor inversión por importe de 2.565 millones de pesetas, cifra que se ha formado por la conjunción de dos efectos de signo contrario: por un lado, la menor inversión por 5.262 millones de pesetas, realizada por la Sociedad *Construcciones Aeronáuticas, S. A.* (CASA), en la ejecución del Programa denominado *CASA-3000* y, por otro, la mayor inversión llevada a cabo por el Grupo INDRA SISTEMAS en diversas áreas como defensa, automoción y control, etcétera, que ha supuesto una desviación positiva de 2.697 millones de pesetas.

Inversiones en inmovilizado financiero

El saldo de este concepto ha experimentado un incremento respecto a las previsiones iniciales de 7.445 millones de pesetas. Las mayores inversiones financieras se han debido fundamentalmente a las actividades de internacionalización llevadas a cabo por el Grupo ENDESA durante el ejercicio. Estas actividades se han materializado básicamente en inversiones en Hispanoamérica, donde los fondos empleados han sido próximos a los 9.000 millones. Este efecto hay que entenderlo minorado por una menor inversión en otros Grupos y Sociedades por importe de 1.555 millones de pesetas.

No se ha recibido información sobre las causas que han motivado la política de internacionalización del Grupo

ENDESA seguida durante este ejercicio y su falta de previsión en el correspondiente PAIF.

Dividendos y otros repartos de beneficios

Los menores dividendos acordados, por importe de 2.540 millones de pesetas, se deben principalmente al Grupo ENDESA, en el que la porción repartible de los beneficios ha sido menor a la prevista en el PAIF. En la información recabada del Grupo TÉNEO no se especifican las causas que han originado este cambio de criterio.

Variación de activos y pasivos circulantes

Este concepto ha experimentado una variación de signo negativo de 3.229 millones de pesetas. Según la información suministrada por el Grupo, la variación se ha producido básicamente por la influencia de los menores resultados que, en general, se han obtenido en las distintas explotaciones del mismo en relación a los previstos.

Otras aplicaciones

La variación en este concepto respecto a la previsión inicial ha sido de 124.924 millones de pesetas de signo positivo. De este importe, 113.128 millones se deben a la aplicación de recursos a la adquisición de participaciones en Sociedades consolidadas en el Grupo no prevista en el PAIF. Así, en el ejercicio 1994 se incorporó al Grupo TÉNEO *Aerolíneas Argentinas, S. A.* (ARSA), realizando IBERIA una capitalización de créditos que tenía concedidos a esta Sociedad por un importe aproximado de 400 millones de dólares. Por otra parte, el Grupo ENDESA ha realizado inversiones que han dado lugar a que se incorporen al perímetro de consolidación del Grupo las Sociedades *Hidroeléctrica de Cataluña I, S. A.* (HIDRUÑA-I), *Endesa Desarrollo, S. A.* (ENDESAR), y *Empresa Nacional Eléctrica de Córdoba, S. A.* (ENECO).

La desviación recoge igualmente la aplicación de provisiones con ocasión de pagos realizados durante el ejercicio por reestructuración de plantilla y por responsabilidades.

ORÍGENES DE FONDOS

Aportaciones de capital (socios externos)

La desviación positiva originada, por importe de 937 millones de pesetas, se ha debido al mayor número de ampliaciones de capital realizadas durante el ejercicio respecto a las previsiones iniciales, principalmente en el Grupo ENDESA, pero no se ha recibido información sobre los motivos que las han producido.

Subvenciones de capital

Las subvenciones de capital recibidas por las Sociedades que integran el Grupo TÉNEO durante el ejercicio han totalizado un importe de 12.637 millones de pesetas,

frente a los 873 millones que, por este concepto, se preveían en el PAIF. La aportación efectiva ha sido, por tanto, superior en 11.764 millones de pesetas a la previsión.

El total de la subvención prevista, así como el importe más significativo de la totalidad de la desviación, se ha registrado en el Grupo ENDESA, donde el importe percibido por este concepto asciende a 9.913 millones de pesetas y corresponde en su mayor parte a subvenciones de capital recibidas por la filial *Unión Eléctrica de Canarias, S. A.* (UNELCO), procedentes del *Fondo Europeo de Desarrollo Regional* (FEDER).

Recursos generados por las operaciones

Los recursos generados han sido inferiores a los previstos inicialmente en 25.244 millones de pesetas. La desviación se ha debido fundamentalmente a que el Grupo de transporte aéreo ha obtenido resultados inferiores a los previstos por importe de 50.424 millones de pesetas. Este efecto hay que entenderlo compensado con la mejora en los resultados que han tenido otras Sociedades del Grupo, entre las que destacan el Grupo ENDESA, *Empresa Nacional de Celulosas, S. A.* (ENCE), Grupo IN-FOINVEST, *Potasas de Llobregat, S. A.*, y Grupo BABCOCK Y WILCOX, ascendiendo la mejora respecto a las expectativas a un total de 19.452 millones de pesetas.

Enajenación de inmovilizado material e inmaterial

La desviación producida, por importe de 30.985 millones de pesetas, se debe básicamente a las ventas de aviones realizadas por el Grupo IBERIA por importe de 24.150 millones y a la enajenación de recargas de combustible nuclear realizada por el Grupo ENDESA por importe de 2.000 millones.

Enajenación de inmovilizado financiero

Este concepto presenta una desviación de signo positivo por importe de 87.770 millones de pesetas. Se ha de-

bido fundamentalmente a la modificación de la previsión de venta de acciones del Grupo ENDESA, que pasó de un 5% a un 8,69% del capital social, por lo que los ingresos originados ascendieron a 137.872 millones de pesetas, en lugar de los 56.000 millones programados.

VII.1.3.2. Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)

De acuerdo con la documentación remitida por la *Sociedad Estatal de Participaciones Industriales* (SEPI) sobre el grado de ejecución del PAIF del extinguido *Instituto Nacional de Hidrocarburos* (INH) del ejercicio 1994, el volumen total de fondos previsto por dicho Instituto ascendía a 38.459 millones de pesetas, frente a 199.911 millones en el ejercicio 1993. Esta reducción tan significativa tiene su origen en las expectativas de supresión del Organismo.

La previsión a que se ha hecho referencia es coincidente con las consignaciones que figuran en el presupuesto de capital del INH incorporado a los Presupuestos Generales del Estado para 1994. Sin embargo, el PAIF del INH de 1994 no se aprobó hasta el 23 de diciembre de 1994, fecha en que el Consejo de Ministros aprobó conjuntamente los PAIF de los ejercicios 1994 y 1995. Por lo que se refiere al ejercicio 1994, en el PAIF aprobado se contemplan las actuaciones relacionadas con la reestructuración del Sector del gas y la venta de aproximadamente un 20% de la participación del INH en *Repsol, S. A.*, y se decide que las previsiones que no se ejecuten en 1994 se incorporen al ejercicio siguiente.

Los resultados efectivos de la ejecución del presupuesto de 1994 se cifraron en 109.814 millones de pesetas, con un 185,53% de desviación respecto a las previsiones a causa, principalmente, de las operaciones derivadas de la reestructuración del Sector del gas, no contempladas en los presupuestos de explotación y capital.

A continuación se detallan las diferencias entre la programación y su ejecución y se exponen los aspectos más destacables respecto al grado de ejecución de las previsiones aprobadas en los Presupuestos Generales del Estado de 1994 para el INH.

(Millones de pes.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversiones	530	10.453	9.923	1.872,28
Cancelación o traspaso a c/p de deudas a t/p	8.826	17.047	8.221	93,14
Dividendos y otros repartos de beneficios	1.481	---	(1.481)	(100,-)
Variación de activos y pasivos circulantes	27.622	82.314	54.692	198,-
TOTAL	38.459	109.814	71.355	185,53

(Millones de ptas.)

ORIGENES	PAIF	REAL	DEVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Recursos generados por las operaciones	3.640	6.853	3.113	87,93
Enajenación de inmovilizado financiero	---	85.027	85.027	---
Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizaciones financieras	34.919	18.085	(16.834)	(48,25)
Otros	---	89	89	---
TOTAL	38.459	109.814	71.355	186,83

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones

La diferencia producida surge básicamente en el inmovilizado financiero a causa de las siguientes inversiones no previstas:

a) Con fecha 19 de abril de 1994, previo acuerdo del Consejo de Administración del INH y posterior autorización del Consejo de Ministros (25 de marzo de 1994), se constituyó la Sociedad *Sagane, S. A.*, para la adquisición y transporte por el gasoducto del Magreb de gas natural producido en Argelia. El INH adquirió en 1994 acciones representativas del 91% del capital social por importe de 1.365 millones de pesetas.

b) Posteriormente, con fecha 7 de noviembre de 1994 el INH adquirió a la *Compañía Madrileña de Alumbrado y Calefacción de Gas, S. A. (CIMALGAS)*, la práctica totalidad de las acciones que ésta poseía de *Gas Natural SDG, S. A.*, por valor de 8.563 millones de pesetas.

c) La Junta General de accionistas del Banco Saudi Español, S. A., entre cuyos accionistas se encontraba el INH con una participación del 10%, acordó, con fecha 30 de noviembre de 1993, proceder a su disolución. El 29 de junio de 1994 se constituyó *Newcomar, S. L.*, mediante aportación de activos del Banco Saudi de diversa naturaleza. El Instituto participa en el capital social de la nueva Sociedad en igual porcentaje al que mantenía en el Banco, siendo el valor del importe asignado a dicho porcentaje en el proceso de liquidación de esta Entidad de 438 millones de pesetas.

En el PAIF 1994-1995 aprobado por el Consejo de Ministros en diciembre de 1994 se prevé para este ejercicio la cantidad de 39.790 millones de pesetas de inversiones en inmovilizado financiero, de los que los componentes principales eran la ampliación de capital de *Sagane, S. A.*, por 13.514 millones y 26.246 millones de «Préstamo a *Repsol, S. A.*, y otros», operaciones que no se realizan en el ejercicio de 1994.

Cancelación o traspaso a corto plazo de dudas a largo plazo

La desviación total positiva fue de 8.221 millones de pesetas. Esta diferencia surge de los siguientes hechos no contemplados en las previsiones:

a) La cancelación durante el ejercicio del préstamo que *Petróleos del Norte, S. A. (PETRONOR)*, había concedido al Instituto por 7.625 millones de pesetas (en las previsiones se incluían sólo 3.826 millones), subrogándose en dicho préstamo *Repsol, S. A.*, a la que el INH a su vez tenía concedido otro préstamo en la misma fecha y con las mismas condiciones.

b) Se ha realizado durante el año el canje de los bonos correspondientes al ejercicio (529 millones de pesetas) y además se han amortizado la totalidad de los bonos no canjeados por acciones en los períodos anteriores por 8.768 millones de pesetas.

c) Se ha cancelado el desembolso pendiente sobre acciones de la *Sociedad General de Intercambios y Relaciones Comerciales Exteriores, S. A. (SIRECOX)*, por 125 millones. Por el contrario, no se llevó a cabo la cancelación del Plan de explotación de hidrocarburos, que había sido prevista en el presupuesto de capital por 5.000 millones de pesetas, debido a que durante el ejercicio de 1994 no se calificó ningún proyecto como reembolsable al no haber tenido éxito comercial.

Dividendos y otros repartos de beneficios

El Instituto había previsto en el presupuesto de capital aprobado repartir como dividendos 1.481 millones de pesetas. Sin embargo, no se llevó a cabo durante el ejercicio ninguna aportación al Tesoro público (la aportación al Tesoro correspondiente al año 1994 se realizó en el año 1995, por importe de 171 millones de pesetas).

En el PAIF aprobado para el período 1994-1995 se prevé una aportación al Tesoro en 1994 de 172.530 millones de pesetas, consecuencia de operaciones que no se han producido en el ejercicio. En 1995 se han efectuado ingresos al Tesoro por un total de 180.909 millones de pesetas.

Variación de activos y pasivos circulantes

La variación experimentada por estas rúbricas fue superior a la prevista en el presupuesto de capital del ejercicio en 54.692 millones de pesetas. La mejora del capi-

tal circulante se debe principalmente al aumento de la variación de las partidas de deudores y de inversiones financieras temporales junto a una disminución de acreedores. El incremento de deudores está motivado por la disolución de la Sociedad filial *Compañía Madrileña de Alumbrado y Calefacción de Gas, S. A. (CIMALGAS)*, por el importe de la cuota liquidativa correspondiente al Instituto por valor de 27.744 millones de pesetas, estando esta cantidad pendiente de cobro a fin de ejercicio. El aumento registrado en inversiones financieras por importe de 10.384 millones de pesetas se debe a la concesión por parte del Instituto a la Sociedad *Sagane, S. A.*, de un préstamo a corto plazo con fecha 30 de diciembre, así como al traspaso a corto plazo de inversiones a largo plazo. La disminución de acreedores por 16.589 millones de pesetas se debe básicamente a la cancelación de deuda a corto plazo con Entidades de crédito y con Empresas del Grupo.

El resto de la desviación corresponde a la mayor disponibilidad de fondos por las desinversiones en inmovilizado financiero.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

La autogeneración de recursos, superior a la prevista en 3.113 millones de pesetas, es consecuencia del mejor resultado obtenido sobre el previsto para el ejercicio económico de 1994.

Enajenación de inmovilizado financiero

En este concepto se han producido desinversiones no previstas en el presupuesto de capital por valor de 85.027 millones de pesetas, a causa de las siguientes operaciones realizadas en el ejercicio:

a) En el marco del proceso de reestructuración del Sector del gas, iniciado en diciembre de 1991, con la fusión de *Catalana de Gas, S. A.*, y *Gas Madrid, S. A.*, y la posterior escisión de las Sociedades de gas propiedad de *Repsol Butano, S. A.*, se constituyó la Sociedad *Gas Natural SDG, S. A.*, primera Sociedad de distribución de gas en España. Continuando con el proceso de reestructuración, el 22 de septiembre de 1993 el Instituto Nacional de Hidrocarburos, *Gas Natural SDG, S. A.*, y sus accionistas suscribieron un protocolo de acuerdo mediante el cual se estableció que esta última adquiriera al Instituto un porcentaje del capital social de *Enagas, S. A.*, superior al 90%, operación que se adecuaba al Plan Energético Nacional 1991-2000. En el ejercicio de 1994 y como consecuencia del contrato de compraventa de acciones suscrito el 18 de junio, el Instituto vendió a *Gas Natural SDG, S. A.*, el 91% de su participación en *Enagas, S. A.*, por un importe de 51.233 millones de pesetas.

El acuerdo del Consejo de Ministros de 24 de junio de 1994 por el que se autorizó la referida venta, hace referen-

cia a una serie de informes periciales, recabados por el INI y *Gas Natural SDG, S. A.*, como único método apropiado para valorar una sociedad cuyas acciones no cotizaban en bolsa, que situaban el precio de 51.233 millones de pesetas establecido en el contrato en la banda media alta de las valoraciones propuestas. Solicitada por este Tribunal la documentación soporte de la mencionada compraventa a la *Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI)*, Ente público que actualmente gestiona las operaciones pendientes del extinguido INH, únicamente se han recibido dos informes periciales que establecen las siguientes valoraciones: el primero de ellos determina un valor mínimo de 28.171 millones de pesetas, un valor medio de 52.991 millones y un valor máximo de 68.202 millones; el segundo (de fecha posterior a la operación de venta) establece un valor único de 35.400 millones de pesetas.

b) La Junta general extraordinaria de accionistas de la *Compañía Madrileña de Alumbrado y Calefacción de Gas, S. A. (CIMALGAS)*, celebrada el 16 de noviembre de 1994 (previa autorización del Consejo de Ministros de fecha 4 de noviembre), acordó aprobar el balance de liquidación. El importe total de la cuota liquidativa asignada al Instituto por su participación en el capital social fue de 27.744 millones de pesetas.

c) En el ejercicio de 1994 el INH procedió a la venta de acciones y canje de bonos *Repsol, S. A.* Con fecha 25 de junio de 1994, el Instituto efectuó el tercer y último canje de bonos emitidos en 1992 por acciones de *Repsol, S. A.*, por un valor de 532 millones de pesetas. Asimismo, conforme a la autorización del Consejo de Ministros de fecha 25 de noviembre de 1994 (que permitía la venta de un máximo de 1% del capital social de *Repsol, S. A.*) se efectuó la venta del 0,45 % del capital social por un importe de 4.818 millones de pesetas.

d) Con fecha 30 de junio de 1994, el Instituto vendió la totalidad de su participación en la *Compañía Auxiliar de Industrias Varias, S. A. (CAIVSA)*, por 838 millones de pesetas.

e) También, el Instituto, con fecha 24 de abril de 1994, enajenó la totalidad de su participación en la *Sociedad General de Intercambios y Relaciones Comerciales Exteriores, S. A. (SIRECOX)*, por 250 millones de pesetas, previa autorización del Consejo de Ministros de 4 de marzo de 1994.

f) Con signo contrario se han computado 388 millones de pesetas como importe neto del coste de la liquidación del Banco Saudi Español, S. A., a que se ha hecho referencia en Inversiones.

En el PAIF aprobado en diciembre de 1994 se cuantifican las previsiones de enajenación de inmovilizado financiero en 289.233 millones de pesetas, en los que se incluía el resultado de la venta de un 20% de las acciones de *Repsol, S. A.*, que no se llevó a cabo en 1994.

Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizaciones financieras

En esta partida se produjo una desviación negativa por importe de 16.854 millones de pesetas, a causa de que no se realizaron los reembolsos previstos de préstamos.

mos concedidos a *Enagas, S. A.*, por 25.443 millones de pesetas y a las Empresas del Grupo REPSOL EXPLORACIÓN, S. A., por 5.000 millones. Estos importes no fueron reembolsados porque *Enagas, S. A.*, devolvió al Instituto la totalidad de los préstamos durante el ejercicio de 1993 y porque los proyectos del Plan de Financiación del Estado para las inversiones en exploración de hidrocarburos no tuvieron éxito.

Por otra parte, como efectos de signo contrario se produjo el reembolso del préstamo concedido a *Repsol, S. A.*, por importe de 7.625 millones de pesetas (de los que sólo se habían previsto 3.826), en correspondencia con lo ya indicado en aplicaciones en la partida de cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo, y los traspasos a corto plazo no previstos de préstamos concedidos a largo plazo a las Empresas PEMEX y SONATRACH por 10.440 millones de pesetas.

Otros orígenes

En este concepto se recogen los reembolsos, por importe de 69 millones de pesetas, de créditos concedidos por el Instituto a personal adscrito al mismo.

VII.1.3.3. Empresas controladas por la DGPE

De las Sociedades controladas por la *Dirección General de Patrimonio del Estado* se incluyen los análisis de la ejecución de los PAIF de las siguientes Empresas, seleccionadas por la importancia relativa de las desviaciones producidas en la ejecución de sus respectivos Programas.

— Sociedad Estatal de Gestión de Activos, S. A. (AGESA)

AGESA fue constituida el 14 de abril de 1993, siendo el ejercicio de 1994 el primero en que cuenta con PAIF. El Programa preveía un volumen de actividad económico-financiera de 12.586 millones de pesetas, si bien, los resultados efectivos de su ejecución durante el ejercicio indican que el volumen de fondos empleados fue un 28,73% mayor. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho PAIF.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversión en inmovilizado material	---	1.968	1.968	---
Inversión en inmovilizado inmaterial	---	1	1	---
Gastos de establec. y formatiz. de deudas	---	36	36	---
Amarización de deudas a largo plazo	18.317	11.562	(6.755)	(37,--)
Variación del capital circulante	(5.731)	2.635	8.366	146,--
TOTAL	12.586	18.202	3.616	28,73

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Aportaciones de capital	21.502	25.200	3.698	17,--
Recursos generados por las operaciones	(9.918)	(15.174)	(5.258)	(53,--)
Deudas a corto plazo y a largo plazo	---	4	4	---
Enajenación de inmovilizado material	1.000	41	(959)	(96,--)
Otros orígenes de fondos	---	6.131	6.131	---
TOTAL	12.586	18.202	3.616	28,73

APLICACIONES DE FONDOS

Inversión en inmovilizado material

Los resultados efectivos del ejercicio ponen de manifiesto que la aplicación de fondos para este concepto ha alcanzado un total de 1.968 millones de pesetas, no existiendo previsión inicial al efecto. Este saldo recoge principalmente la entrega por la Sociedad *Pabellón de España, S. A.*, del edificio «Pabellón de España» en pago de una deuda existente entre ambas Sociedades por importe de 1.599 millones, así como la instalación por AGESA de la atracción «Flume Ride» en el Parque Temático de la Exposición Universal de Sevilla cuyo coste fue de 297 millones.

Gastos de establecimiento y formalización de deudas

El saldo de 36 millones de pesetas alcanzado por este concepto, para el que no existía previsión inicial, se debe a las obras realizadas en las oficinas de Madrid, cuyos locales fueron arrendados a la Dirección General de Patrimonio con fecha 28 de noviembre de 1994. Según las normas contenidas en el Plan General de Contabilidad, únicamente puede considerarse este tipo de inversión como gastos de establecimiento cuando aumentan la capacidad operativa de la Empresa, extremo sobre el que no se ha proporcionado información. Por otra parte, según las cuentas anuales de la Sociedad, el citado importe va a ser amortizado durante los 6 años de vigencia del contrato de arrendamiento, lo que contradice las normas contables que, en cualquier caso, establecen un plazo máximo de 5 años.

Amortización de deudas a largo plazo

Este epígrafe ha sufrido una variación de 6.753 millones de pesetas de signo negativo. En él se ha registrado la amortización que correspondía al ejercicio 1994 del préstamo multidivisa suscrito con el sindicato bancario liderado por el Banco de Negocios Argentaria, S. A. La desviación reflejada respecto a la previsión inicial se ha debido fundamentalmente a que se consideró indebidamente en dicha previsión no sólo el principal de la deuda sino también las diferencias negativas de cambio estimadas y, sin embargo, en las cuentas anuales se imputaron a resultados las diferencias de cambio, que ascendieron a 2.876 millones de pesetas. Tampoco estaba previsto el traspaso a corto plazo de la deuda a que se hace referencia en Otros orígenes de fondos.

Variación del capital circulante

Este concepto ha experimentado una variación neta de signo positivo en relación con lo previsto inicialmente de 8.366 millones de pesetas, en la que ha de entenderse incluido el efecto producido por la entrega del edificio «Pabellón de España» y el traspaso a corto plazo de la deuda de los países en vías de desarrollo, por importe de 6.131 millones de pesetas, que figura como origen de fondos.

Por otra parte, según manifiesta la Sociedad han influido igualmente las distintas condiciones acordadas en el préstamo multidivisa a que se hace referencia en el apartado anterior respecto a las previstas inicialmente, a causa de haberse formalizado dicho contrato con posterioridad a la elaboración del PAIF.

ORÍGENES DE FONDOS

Aportaciones de capital

En este concepto se ha producido una desviación de 3.698 millones de pesetas de signo positivo, que la Sociedad atribuye a una mayor necesidad de fondos para hacer frente al pago de la amortización e intereses de un crédito multidivisa, dada la inestabilidad de los mercados financieros y la debilidad sobrevenida de la peseta. Según las cuentas anuales del ejercicio 1994, el importe efectivo de intereses a los que la Sociedad ha tenido que hacer frente por este préstamo ha ascendido a 4.047 millones, aunque no se tiene información sobre cuáles eran las previsiones iniciales al respecto.

Recursos generados por las operaciones

La generación interna de recursos ha sido inferior a la prevista inicialmente en 5.258 millones de pesetas, no habiendo remitido la Sociedad información alguna que permita justificar la desviación.

Enajenación de inmovilizado material

En el PAIF existía una previsión por este concepto de 1.000 millones de pesetas, de los cuales únicamente se han realizado, de acuerdo con la información contenida en las cuentas anuales, 41 millones. Según manifiesta la Sociedad, la desviación se ha debido a que la enajenación prevista era la de unas parcelas valoradas en 850 millones de pesetas, que previamente habían de adquirirse durante el ejercicio. La adquisición se iba a producir como contraprestación en una permuta, a la entrega por AGESA del Centro de Apoyo a Espectáculos, operación que finalmente no llegó a realizarse.

Otros orígenes de fondos

Por este concepto se registraba un importe al cierre del ejercicio de 6.131 millones de pesetas, no existiendo previsión inicial al respecto. El saldo recoge el traspaso a corto plazo de la deuda que los países en vías de desarrollo mantenían con la antigua Sociedad estatal EXPO-92, si bien, la Empresa no ha justificado su falta de previsión en el Programa.

— Alimentos y Aceites, S. A. (ALYCESA)

En el PAIF de ALYCESA para el ejercicio 1994 se preveía un volumen de actividad económico-financiera de

250 millones de pesetas, importe inferior en un 91,59% al previsto para el ejercicio anterior. La disminución de las provisiones se ha originado, fundamentalmente, en los conceptos de inversiones en inmovilizado financiero y amortización de deudas a largo plazo, que en el Programa del ejercicio 1993 ocupaban un volumen total de fondos de 2.046 millones y que no tenían consignación en las provisiones del ejercicio 1994. Asimismo, la estimación de la variación de capital circulante para el ejercicio 1993 fue superior a la del ejercicio siguiente por importe de 749 millones. Por último, en cuanto a orígenes de fondos, en el ejercicio anterior se esperaba obtener la mayor parte de la financiación de la enajenación de inmovilizaciones

financieras, concretamente 2.880 millones, origen no previsto en el PAIF del ejercicio 1994. La información contenida en las cuentas anuales del año 1993 pone de manifiesto el incumplimiento total de las provisiones establecidas para dicho año, circunstancia que hace lógica la significativa disminución cuantitativa que han sufrido todos los conceptos del PAIF para el ejercicio 1994.

En relación con este último, los resultados efectivos de su ejecución indican un volumen de fondos empleados superior al previsto en un 412%.

A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversiones en inmovilizado material	---	2	2	---
Inversiones en inmovilizado financiero	---	5	5	---
Dividendos y otros repartos de beneficios	75	---	(75)	(100)
Variación del capital circulante	175	1.274	1.099	628
TOTAL	250	1.281	1.031	412

(Millones de ptas.)

ORIGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Recursos generados por las operaciones	250	30	(220)	(88)
Enajenación de inmovilizado material	---	1	1	---
Otros	---	1.250	1.250	---
TOTAL	250	1.281	1.031	412

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones en inmovilizado financiero

Ha sido superior a su previsión inicial en 5 millones de pesetas, habiéndose debido la desviación a la adquisición de participaciones en Empresas asociadas, aunque no se ha recibido información justificativa de su falta de previsión en el Programa.

Dividendos y otros repartos de beneficios

Este concepto ha tenido una desviación, respecto a su previsión inicial, de 75 millones de pesetas de signo ne-

gativo. Se ha originado por haberse destinado el resultado real del ejercicio 1993, que ascendió a 175 millones, a las reservas legal y voluntaria en su totalidad.

La Empresa no ha remitido información sobre los motivos del cambio de criterio en el reparto de beneficios.

Variación del capital circulante

Los resultados efectivos del ejercicio 1994 indican que este concepto ha sido superior a su previsión inicial en 1.099 millones de pesetas. Según información remitida por la Sociedad, la desviación se debió fundamentalmente a la reclasificación a corto plazo de parte de la

deuda que *Tabacalera, S. A.*, contrajo con la Sociedad con motivo de la venta de acciones de *Elosúa, S. A.*, ascendiendo la parte cuyo vencimiento fue anticipado a 1.250 millones.

Este efecto ha de entenderse minorado por un incremento de los acreedores respecto a su previsión inicial, cifrado en 200 millones.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

La generación interna de fondos ha sido inferior a la prevista por importe de 220 millones de pesetas. El principal motivo de la desviación fue la obtención de unos menores ingresos financieros por importe de 111 millones como consecuencia de la bajada en los tipos reflejada en el MIBOR, que pasó en un año del 13% al 8%.

Por otra parte, no se produjeron los ingresos procedentes de dividendos de Empresas participadas que se

habían previsto, por la entrada del Sector en un ciclo general de recesión.

Otros orígenes

La desviación ha sido de 1.250 millones de pesetas de signo positivo. Corresponde en su totalidad a la anticipación del vencimiento de parte de la deuda a largo plazo que *Tabacalera, S. A.*, mantenía con la Sociedad.

— *Sociedad Estatal para las Enseñanzas Aeronáuticas Civiles, S. A. (SENASA)*

El PAIF de SENASA para el ejercicio 1994 preveía un volumen de actividad de 2.493 millones de pesetas, indicando la ejecución de dicho Programa un total de fondos empleados que superaron las previsiones en un 188%.

A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas en la ejecución del PAIF y las particularidades más destacables respecto a su grado de ejecución.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Gastos de establec. y formaliz. de deudas	27	18	(9)	(33)
Inversiones en inmovilizado material	1.453	3.414	1.961	135
Inversiones en inmovilizado financiero	—	31	31	—
Cancelación o traspaso a c/p de deudas a l/p	274	198	(76)	(28)
Variación del capital circulante	738	1.715	976	132
Otras aplicaciones	—	1.815	1.815	—
TOTAL	2.493	7.192	4.699	188

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Recursos generados por las operaciones	642	180	(462)	(72)
Aportaciones de capital	—	3.283	3.283	—
Subvenciones de capital	200	200	—	—
Financiación ajena a largo plazo	1.367	1.678	319	24
Enajenación de inversiones	294	1.853	1.559	530
TOTAL	2.493	7.192	4.699	188

APLICACIONES DE FONDOS

Inversiones en inmovilizado material

La desviación supone un incremento de 1.961 millones de pesetas, que se debe fundamentalmente a la incorporación de activos a la Sociedad en 1994 con motivo de una ampliación de su capital social no prevista en el PAIF, en parte compensada por el retraso en la fabricación de un simulador modelo A-340, que ha originado una menor inversión que la prevista.

Otras aplicaciones

En este concepto se computan desviaciones positivas por valor de 1.816 millones de pesetas, que corresponden casi en su totalidad al arrendamiento financiero constituido en 1994 sobre el simulador del avión *Boeing 757-200*, cuya formalización estaba prevista en el ejercicio anterior.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

De acuerdo con la información facilitada por la Sociedad para 1994, las desviaciones entre la cifra de previsiones y la de realizaciones de recursos liberados por las operaciones, que fueron inferiores en 462 millones de pesetas a los previstos, tuvieron su origen fundamentalmente en la obtención de unos ingresos por venta de cursos menores a los estimados.

Aportaciones de capital

La desviación por 3.283 millones de pesetas corresponde a una ampliación no dineraria del capital social

llevada a cabo en el ejercicio 1994 aunque se había incluido en el PAIF de la Empresa del ejercicio 1993.

Financiación ajena a largo plazo

La cifra de realizaciones corresponde a las obligaciones a largo plazo derivadas del contrato de arrendamiento financiero del simulador del *Boeing 757-200*, operación prevista en el PAIF de 1993 pero que se realizó en el ejercicio 1994; mientras que el importe consignado en el PAIF de 1994 se refiere a las previsiones de financiación del simulador modelo A-340, que no se llevó a cabo en dicho ejercicio.

Enajenación de inversiones

El incremento por 1.559 millones de pesetas de los recursos obtenidos por SENASA en 1994 por enajenación de inversiones frente a los previstos en el PAIF de ese ejercicio, se debe a que la venta (conectada al posterior arrendamiento financiero) de un simulador de vuelo del avión *Boeing 757-200*, cuya formalización estaba planificada para el ejercicio 1993, se produjo en el 1994 por retrasos en la fabricación y puesta a punto del equipo.

— *Sociedad Española de Estudios para la Comunicación Fija a través del Estrecho de Gibraltar, S. A. (SECEGSA)*

El PAIF de SECEGSA para el ejercicio 1994 preveía un volumen de actividad económico-financiera de 88 millones de pesetas de signo negativo, cifra superior en un 90,03% a la prevista para el ejercicio anterior. Los datos de ejecución real rendidos han sido elaborados con distinto criterio al utilizado para el PAIF, por lo que no tiene ninguna significación cuantificar las desviaciones. A continuación se expone el detalle de las previsiones y las realizaciones, así como las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL
Inmovilizado material	5	3
Variación del capital circulante	(93)	137
Otras: estudios técnicos terminados	—	272
TOTAL	(88)	412

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL
Subvenciones de capital	400	400
Recursos generados por las operaciones	(488)	12
TOTAL	(88)	412

APLICACIONES DE FONDOS

Otras aplicaciones

Este concepto ha tenido una aparente desviación respecto a la previsión inicial de 272 millones de pesetas de signo positivo, importe que corresponde a los estudios técnicos terminados durante el ejercicio. La elaboración de los mismos constituye la única actividad de explotación de la Empresa y, una vez terminados, son entregados al Estado, el cual como contrapartida financia todos los costes de la Sociedad a través de aportaciones de carácter anual y periódico. Desde este punto de vista, en el PAIF se han incluido en el concepto de recursos generados por las operaciones, mientras que en el cuadro de financiación de la Sociedad aparecen erróneamente como aplicación.

ORÍGENES DE FONDOS

Subvenciones de capital

Esta Empresa recibe anualmente aportaciones del Estado en concepto de subvenciones de capital que, sin embargo, tienen por objeto financiar la actividad de la Sociedad. En el ejercicio 1994 se han aplicado 272 millones de pesetas a compensar gastos de explotación, equilibrando la cuenta de pérdidas y ganancias. Con independencia de otras consideraciones respecto a la naturaleza y criterios de cuantificación de estas aportaciones, la Empresa ha incluido erróneamente en su cuadro de financiación, en el concepto de subvenciones de capital, la mencionada cifra de 272 millones que, a su vez, se ha considerado como ingresos de explotación en los recursos generados por las operaciones.

Teniendo en cuenta las circunstancias anteriormente señaladas, los importes totales de los orígenes y aplica-

ciones de fondos realizados en el ejercicio 1994 por SE-CEGSA ascienden a 140 millones de pesetas.

VII.1.3.4. Otras Sociedades Estatales no incluidas en los apartados anteriores

Del resto de las Empresas y Entes de derecho público, se exponen a continuación los resultados de los análisis de los PAIF seleccionados por la importancia relativa de las desviaciones producidas.

— Empresa Nacional de Transporte de viajeros por Carretera (ENATCAR)

En el PAIF de la *Empresa Nacional de Transporte de Viajeros por Carretera* (ENATCAR) para el ejercicio 1994 se preveía un volumen de actividad económico-financiera de 1.046 millones de pesetas, cifra inferior en un 18,73% a las previsiones del ejercicio anterior. La diferencia se debe fundamentalmente a una mayor estimación de variación del capital circulante para el ejercicio 1993 por importe de 284 millones y a que la previsión contenida en el PAIF del año 1994 para amortización de deudas a largo plazo (por importe de 85 millones de pesetas) no se contemplaba en el Programa del año anterior, aunque finalmente se amortizaron en ese año deudas por importe de 321 millones, financiándose esta aplicación de fondos con una mayor generación interna de recursos.

Los resultados efectivos de la ejecución del PAIF para el ejercicio 1994 indican un volumen de fondos empleado superior al previsto en un 84,7%. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversión inmovilizado material	385	543	158	41,--
Inversión inmovilizado inmaterial	10	---	(10)	(100,--)
Inversión inmovilizado financiero	53	180	127	239,60
Amortización de deudas a largo plazo	85	23	(62)	(72,20)
Variación del capital circulante	513	1.185	673	131,20
TOTAL	1.046	1.932	886	84,70

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Recursos generados por las operaciones	973	1.425	452	46,50
Deudas a largo plazo	---	1	1	---
Enajenación de inmovilizado	68	506	438	6,46
Otros orígenes de fondos	5	---	(5)	100,--
TOTAL	1.046	1.932	886	84,70

APLICACIONES DE FONDOS

Inversión en inmovilizado material

La inversión por este concepto ha aumentado en relación con la previsión inicial en 158 millones de pesetas, lo que supone una desviación del 41%. Según la información suministrada por la Empresa, el incremento se ha debido a la política de renovación y modernización llevada a cabo durante el ejercicio (a la que ya se aludía en el PAIF) que se ha centrado principalmente en el parque móvil y en equipos informáticos.

Inversión en inmovilizado financiero

Este epígrafe refleja una desviación respecto a lo previsto inicialmente de 127 millones de pesetas de signo positivo.

Los efectos que han originado un mayor volumen de fondos empleados son los siguientes: en primer lugar, una mayor inversión por importe de 12 millones en el capital de la Empresa *Los Abades de la Gineta, S. A.*; en segundo lugar, una menor adquisición de participación de *Andrea, S. A.*, cifrada en 7 millones; en tercer lugar, la concesión de un crédito a la *Sociedad Comercial de Transporte del*

Mediterráneo, S. A., por cuantía de 90 millones; y, por último, la inversión de 32 millones en valores de renta fija.

La Sociedad no ha remitido información sobre las causas que han motivado esta mayor inversión y su falta de previsión.

Amortización de deudas a largo plazo

Este concepto ha sido inferior a la previsión inicial en 62 millones de pesetas, si bien, hay que señalar que el importe consignado como realizado es el resultado de las deudas amortizadas durante el ejercicio minoradas por las contraídas en dicho período. El importe de las deudas a largo plazo amortizadas en el año ha sido realmente de 37 millones, frente a 15 millones de deudas contraídas. Por tanto, la desviación efectiva ha sido de 48 millones de signo negativo. La Sociedad no ha facilitado información que explique la desviación.

Variación del capital circulante

La variación de este concepto respecto a la previsión inicial ha sido de 673 millones de pesetas de signo positivo. Según información de la Sociedad, se ha debido al in-

cremento que han experimentado las inversiones financieras temporales como consecuencia de una mayor liquidez.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

El importe previsto en relación con la generación interna de fondos se ha incrementado, según los resultados efectivos del ejercicio, en 452 millones de pesetas. La desviación ha sido originada por la obtención de un beneficio mayor al presupuestado por importe de 610 millones, producido a su vez por dos efectos del mismo signo:

En primer lugar, por la contención del gasto llevada a cabo durante el ejercicio, siendo de destacar la disminución de los gastos por alquileres de vehículos a terceros en un 8,7% respecto a los previstos inicialmente, y la disminución de los gastos de personal en un 15% como consecuencia de expedientes de regulación de empleo.

En segundo lugar, por el aumento de los ingresos financieros en un 19,4% respecto a las previsiones iniciales, como consecuencia de las inversiones financieras temporales realizadas en el ejercicio.

Deudas a largo plazo

Según se ha expuesto en el párrafo de Amortización de deudas, la desviación real que ha registrado este concepto asciende a 15 millones de pesetas, no existiendo previsión inicial al respecto. Con arreglo a la información facilitada por la Empresa, las deudas corresponden fundamentalmente a desembolsos pendientes sobre acciones.

Enajenación de inmovilizado

Presenta una desviación de 438 millones de pesetas de signo positivo debida, fundamentalmente, a la venta

de inmovilizado financiero, en concreto a la enajenación de participaciones de *Zabitrans, S. A.*, y *Suroeste Bus*.

— Fábrica Nacional de Moneda y Timbre

En el PAIF para el ejercicio 1994 se preveía un volumen de actividad económico-financiera de 4.052 millones de pesetas, cantidad inferior en un 7,8% a la prevista para el ejercicio anterior. La disminución se produjo fundamentalmente en el epígrafe correspondiente a la variación del capital circulante, para el que en el ejercicio 1993 existía una previsión mayor en 1.197 millones de pesetas a la consignada en el de 1994; efecto que se ve minorado por la variación en la previsión de inversiones en inmovilizado que para el ejercicio 1993 sumaban un total de 4.820 millones de pesetas, ascendiendo a 5.844 millones en la previsión de 1994.

La Sociedad había tenido en cuenta en la elaboración de sus Programas para los ejercicios de 1993 y 1994 un plan de inversiones que debía llevarse a cabo en el período 1993-1997 y que supondría un incremento final de inmovilizado de 24.700 millones, cifra que representa un 52% más que la registrada por este concepto en el año 1992. Sin embargo, la ejecución de las previsiones durante el ejercicio 1993 indica que la inversión finalmente acometida fue inferior en 3.632 millones de pesetas, registrando la mayor desviación el capítulo de inmovilizado material, donde los fondos empleados fueron inferiores a lo previsto en un 76,8%. El incumplimiento de inversiones proyectadas ha seguido la misma línea en el ejercicio 1994, por lo que cabe cuestionar la adecuación de las previsiones de la Empresa a la realidad de su actuación.

Los resultados efectivos de la ejecución del PAIF para el ejercicio 1994 indican un volumen de fondos empleados superior al previsto en un 26,1%. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inmovilizado material	3.267	1.107	(2.160)	(66,12)
Inmovilizado inmaterial	---	227	227	---
Inmovilizado financiero	2.577	21	(2.556)	(99,18)
Reparto de beneficios	199	---	(199)	100,--
Variación del capital circulante	(1.991)	3.740	5.731	287,85
Otras	---	14	14	100,--
TOTAL	4.052	5.109	1.057	26,10

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Subvenciones de capital	---	18	18	---
Recursos generados por las operaciones	4.062	5.032	980	24,19
Deudas a largo plazo	---	16	16	---
Enajenación de inmovilizado	---	43	43	---
TOTAL	4.052	5.109	1.057	26,10

APLICACIONES DE FONDOS

Inmovilizado material

Este epígrafe ha experimentado una desviación de signo negativo respecto a la previsión inicial de 2.160 millones de pesetas. La menor inversión se ha originado principalmente a causa de dos proyectos inicialmente presupuestados y que no se han realizado: en primer lugar, la inversión en maquinaria para aumentar la capacidad productiva de la fábrica de papel de Burgos por importe de 680 millones junto con la renovación de otra maquinaria e instalaciones por importe de 332 millones; en segundo lugar, la reordenación y reparcelación de los terrenos situados en la Avenida de Aragón, de Madrid, por un importe previsto de 900 millones. El primer proyecto respondía a las necesidades de diversificación que iban a surgir como consecuencia de las inversiones en el capital de Casas de Moneda de distintos países sudamericanos, que tampoco llegó a realizarse. En cuanto al segundo proyecto, de reparcelación de terrenos, el motivo de su falta de reflejo en las cuentas del ejercicio 1994 fue el retraso en su ejecución, que tuvo lugar en los ejercicios 1995 y 1996 según informa la Sociedad.

Inmovilizado inmaterial

Este concepto presenta unas aplicaciones por importe de 227 millones de pesetas, no existiendo cantidad alguna consignada al respecto en la previsión inicial. La desviación se ha debido a la adquisición de aplicaciones informáticas por 149 millones y a gastos de proyectos realizados directamente por la Empresa por 78 millones.

Inmovilizado financiero

En este concepto únicamente se han realizado inversiones por importe de 21 millones de pesetas frente a los 2.577 millones previstos inicialmente, a causa de las inversiones no realizadas en participaciones en el capital de las Casas de la Moneda de distintos países sudamericanos, que la Empresa justifica por la incertidumbre del mercado y la falta de acuerdo con los correspondientes organismos oficiales.

Reparto de beneficios

La falta de realización del reparto de beneficios previsto por importe de 199 millones de pesetas tiene su origen en las pérdidas producidas en el ejercicio anterior.

Variación del capital circulante

Este epígrafe ha alcanzado una cifra de 3.740 millones de pesetas, presentando una variación de 5.731 millones de signo positivo respecto a lo presupuestado inicialmente. La desviación se ha debido fundamentalmente: en primer lugar, al aumento del saldo de clientes respecto a la previsión inicial en 2.435 millones; en segundo lugar, a la amortización de deudas a corto plazo por importe de 4.062 millones, amortización que es consecuencia de unas menores necesidades de financiación al no realizarse gran parte de las inversiones previstas en el PAIF; y, por último, a una disminución de las existencias por cuantía de 1.257 millones de pesetas.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

Este concepto ha experimentado un incremento respecto a la previsión inicial de 980 millones de pesetas. La variación se ha originado principalmente por una disminución de los gastos financieros y de servicios exteriores del 44% y 62%, respectivamente, sobre los presupuestados.

Escuela Oficial de Turismo

El PAIF de la Escuela Oficial de Turismo preveía para el ejercicio 1994 un volumen de actividad económico-financiera de 74 millones de pesetas, cifra superior en un 80,5% a la proyectada para el ejercicio anterior.

Los resultados efectivos de la ejecución del PAIF para el ejercicio 1994, indican que el volumen de fondos previstos no sólo no fue alcanzado sino que se llegó a alcanzar un importe negativo de 33 millones de pesetas. A continuación se expone el detalle de las desviaciones producidas y las particularidades más destacables sobre el grado de cumplimiento de dicho Programa.

(Millones de ptas.)

APLICACIONES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Inversión inmovilizado material	137	32	(106)	(76,67)
Variación del capital circulante	(63)	(65)	(2)	(3,18)
TOTAL	74	(33)	(107)	(144,60)

(Millones de ptas.)

ORÍGENES	PAIF	REAL	DESVIACIONES	
			Absolutas	Relativas (%)
Subvención de capital	50	50	—	—
Recursos generados por las operaciones	24	(83)	(107)	(445,84)
TOTAL	74	(33)	(107)	(144,60)

APLICACIONES DE FONDOS

Inversión en inmovilizado material

El volumen de fondos empleados en inversiones de inmovilizado ha sido inferior al previsto inicialmente en 105 millones de pesetas. La desviación se ha debido a la no realización de la compra de mobiliario y equipos de informática que se encontraba prevista. De acuerdo con la información facilitada en las alegaciones, la causa de esta falta de realización ha sido la demora en la ejecución del convenio suscrito por la Entidad, la Secretaría de Estado de Hacienda, La Secretaría General de Turismo y la Universidad Autónoma de Madrid, para la construcción de la nueva sede de la Escuela.

ORÍGENES DE FONDOS

Recursos generados por las operaciones

Este concepto ha tenido una variación respecto a lo presupuestado de 107 millones de pesetas de signo negativo. Según información facilitada por la Empresa, la menor generación de recursos se debe a que la subvención de explotación prevista inicialmente por importe de 198 millones de pesetas sólo se ha hecho efectiva en un 6%, materializándose en 7 millones procedentes del Ministerio de Educación y Ciencia, otorgados en compensación de las matrículas de los alumnos becarios, y 5 millones procedentes del programa comunitario *Erasmus*.

VII.2. SOCIEDADES ESTATALES FINANCIERAS

En este apartado se contienen, siguiendo las Directrices aprobadas por el Pleno del Tribunal para la elaboración del

presente Informe, el análisis de las cuentas rendidas y los resultados de las fiscalizaciones «in situ» llevadas a cabo en las Sociedades estatales del sector financiero público, en las que ha constituido objetivo primordial la evaluación de los resultados del ejercicio 1994 y del nivel de endeudamiento, en relación con la situación patrimonial.

Se han realizado actuaciones específicas de control en el Banco de España, en el Instituto de Crédito Oficial —que se han extendido, también, al Fondo de Ayuda al Desarrollo—, en las principales Entidades crediticias del Grupo financiero de la Corporación Bancaria de España (Argentaria) —Banco Exterior de España, Banco Hipotecario de España, Caja Postal, Banco de Crédito Agrícola, Banco de Crédito Local y Banco de Negocios Argentaria— y en algunas de las sociedades participadas del mismo. Se acompañan, asimismo, en este apartado, los resultados de los análisis realizados en relación con la Sociedad Estatal de Patrimonio I y los Fondos de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios, en Cooperativas de Crédito y en Cajas de Ahorro.

Se han llevado a cabo, además, actuaciones específicas de control en las Entidades públicas de aval y caución (Compañía Española de Reafianzamiento, Sociedad Anónima Estatal de Caución Agraria, y Sociedad Nacional de Avals al Comercio) y en las que desarrollan su actividad en el ámbito asegurador, especialmente referidas éstas al Seguro de Crédito a la Exportación, en lo relativo a la cobertura de riesgos por cuenta del Estado, los Seguros Agrarios Combinados y a las operaciones de Musini, Sociedad Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija, habiéndose efectuado verificaciones en las sedes de las Entidades Gestoras (Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, Entidad Estatal de Seguros Agrarios, Consorcio de Compensación de Seguros MUSINI).

Las verificaciones se han priorizado en los diversos grupos empresariales (banca pública, crédito oficial, actividad aseguradora y de aval y caución) atendiendo al criterio de singularizar las entidades con más importante volumen de actividad.

Por lo que se refiere al análisis de la evolución en el ejercicio y de la situación a 31 de diciembre de 1994 de los resultados económicos, en las comprobaciones «in situ» realizadas se ha prestado especial atención a la verificación de la regularidad contable y a la determinación, en consecuencia, de posibles ajustes, destacando los que afectan al déficit o al endeudamiento de las diversas Administraciones Públicas.

En la fiscalización de la evolución y situación del endeudamiento, en sus diversas manifestaciones, en relación con la situación patrimonial, se ha verificado, asimismo, su regularidad contable y financiero-patrimonial / se ha atendido, especialmente, a la cuantificación, como fruto de los trabajos de verificación, de las deudas no reflejadas contablemente.

VII.2.1. Banco de España

En 1994 entró en vigor la Ley 13/1994, de 1 de junio, de Autonomía del Banco de España que, al fijar en su artículo 4.º el régimen económico de la Entidad, señala que no serán de aplicación a la misma las leyes que regulen el régimen presupuestario, patrimonial y de contratación de los entes del Sector público estatal, salvo cuando dispongan expresamente lo contrario; teniendo el Presupuesto del Banco de España carácter estimativo y no resultando objeto de consolidación con los restantes Presupuestos del Sector público estatal.

El importe global del balance del Banco se elevó, a 31 de diciembre de 1994, a 14.540.227 millones de pesetas, con una disminución respecto al ejercicio anterior de 1.441.479 millones de pesetas.

En relación al activo del Banco, la citada disminución se ha debido, fundamentalmente, a la reducción del crédito concedido a las entidades financieras y al descenso experimentado en el saldo de los activos exteriores. Los créditos a

entidades financieras se han reducido 578.505 millones de pesetas, presentando un saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 5.948.198 millones de pesetas, siendo la principal causa de esta disminución el menor saldo que presentan la adquisición temporal de activos que se reduce respecto al ejercicio anterior en 418.538 millones de pesetas. Los activos exteriores se redujeron en 419.880 millones de pesetas, con un saldo, a 31 de diciembre, de 5.710.723 millones de pesetas, debido, fundamentalmente, a la depreciación del tipo de cambio del dólar respecto a la peseta.

El descenso de la suma total del pasivo se ha producido, principalmente, por la reducción de los saldos acreedores que el Estado mantiene con el Banco y por la reducción de los resultados pendientes de ingreso al Tesoro; que se analizan en los puntos VII.2.1.1.2 y VII.2.1.8.2, respectivamente.

Han experimentado una variación significativa en 1994 los fondos de reserva, que han disminuido su saldo 371.689 millones de pesetas durante el ejercicio, lo que ha supuesto un decremento del 32%, situándose, a 31 de diciembre de 1994, en 800.405 millones de pesetas, como consecuencia, fundamentalmente, de la aplicación de parte de la provisión por correcciones valorativas de la posición en moneda extranjera por la depreciación del tipo de cambio del dólar USA respecto a la peseta.

El saldo de los billetes en circulación ha experimentado un crecimiento de 640.906 millones de pesetas, con un incremento del 10% sobre el ejercicio anterior, situándose su saldo, a 31 de diciembre de 1994, en 7.323.689 millones de pesetas.

Las verificaciones realizadas en la Entidad en relación con los estados contables del ejercicio 1994 han incidido, fundamentalmente, en las relaciones financieras del Sector público con el Banco, así como en el análisis de los resultados de éste en el ejercicio y de su ingreso en el Tesoro Público.

El balance desarrollado del Banco de España, clasificado en grupos de cuentas según los sectores económicos sobre los que ejerce su actividad, presenta las cuentas que se refieren al Sector público integradas en los tres grandes grupos, tanto en el activo como en el pasivo, que se indica a continuación:

Grupo	Denominación
2. Activo	Estado
3. Activo	Organismos autónomos de la Administración del Estado
4. Activo	Otras cuentas del Sector público
16. Pasivo	Estado
17. Pasivo	Organismos autónomos de la Administración del Estado.
18. Pasivo	Otras cuentas del Sector público

Al respecto, hay que destacar, en primer término, que las comprobaciones realizadas han puesto de manifiesto la necesidad de que el Banco lleve a cabo una reclasifica-

ción rigurosa de las partidas del balance, dado que, si bien los citados grupos de cuentas deberían recoger, clasificados por sectores y claramente delimitados, los sal-

dos correspondientes a todas las relaciones financieras que mantiene el Banco de España con el Sector público, en la práctica se producen excepciones, entre las que cabe destacar las siguientes:

1. En el grupo 18, en la rúbrica «Entidades oficiales no crediticias» se recoge el saldo de una serie de cuentas corrientes, por un importe total, a 31 de diciembre de 1994, de 10.247 millones de pesetas, correspondientes al Estado, otros Entes Públicos y Corporaciones Locales. De dicho importe, por su naturaleza, deberían estar integrados en el grupo 16 y formar parte de la cuenta corriente del Tesoro Público, a la que se alude en el subepígrafe VII.2.1.1 del presente Informe, al menos 4.000 millones de pesetas. La inadecuada clasificación condiciona el importe de la remuneración, por parte del Banco de España, que se ha fijado para dicha cuenta a partir de 1 de enero de 1994, a la que se alude en el mencionado subepígrafe.

2. En el grupo 18, en la rúbrica «Entes Públicos no autónomos pertenecientes a las Comunidades Autónomas» figura la cuenta de la Diputación Regional de Cantabria, con un saldo de 70 millones de pesetas, que debería estar clasificada en la rúbrica del mismo grupo «Cuentas de Tesorería de las Comunidades Autónomas».

3. En el grupo 19, dentro de la rúbrica «Cuentas corrientes y de tesorería de entidades de crédito. Bancos

Privados», que presenta un saldo total de 372.815 millones de pesetas, está incluido indebidamente el saldo de las cuentas mantenidas por la Banca pública, por un total de 53.865 millones de pesetas, importe que debería registrarse en el grupo 18.

4. En el grupo 20 del Banco «Cuentas acreedoras de otros agentes», «Titulares de depósitos valores», figuran las cuentas corrientes que mantienen 40 Ayuntamientos y 3 Diputaciones, con un saldo total, a 31 de diciembre de 1994, de 20 millones de pesetas, que deberían, asimismo, haberse registrado en las cuentas del grupo 18.

VII.2.1.1. *Relaciones financieras del Banco de España con el Estado*

VII.2.1.1.1. *Créditos singulares*

El saldo de los créditos concedidos en virtud de la autorización del artículo 101 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria y del artículo 21 del Decreto-Ley 18/1962, de 7 de junio, de nacionalización y reorganización del Banco de España, a 31 de diciembre de 1994 se elevaba a 1.877.918 millones de pesetas, con una disminución, respecto al 31 de diciembre de 1993, de 39.319 millones de pesetas, como consecuencia de las amortizaciones llevadas a cabo por el Estado. Su desglose por créditos es el siguiente:

Crédito	Importe 31.12.93	Importe 31.12.94	Amortización 1994
Cuenta especial art. 61, Ley 3/1983	503.550	487.306	16.244
Cuenta especial art. 61, Ley 37/88	104.645	83.716	20.929
Cuenta especial Ley 4/1990	1.156.046	1.156.046	—
Subrogación créditos a Tabacalera, S.A.	17.169	15.023	2.146
Créditos por suscripción de participaciones, contribuciones y cuotas en organismos internacionales	135.827	135.827	—
TOTAL	1.817.237	1.877.918	39.319

La Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, en su artículo 51, modificó el artículo 101.3 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria, prohibiendo la concesión de cualquier tipo de crédito del Banco de España al Estado, y señalando, por otra parte, en su disposición transitoria séptima, que el Banco conservará en su activo los créditos que, en virtud de lo establecido en otras leyes, fueron otorgados al Estado con anterioridad a la entrada en vigor de aquella, conservando tales créditos las condiciones y plazos de amortización en ellas establecidos y, en su defecto, amortizándose en un plazo de veinticinco años, mediante amortizaciones anuales iguales que vencerán a partir del quinto año. Es de destacar que en dicha disposición transitoria no se haga ninguna otra referencia al tipo de interés aplicable a los créditos a los que, con anterioridad, no se les había señalado, con las conse-

cuencias económicas que de dicha ambigüedad podrían derivar para el Banco.

Por otra parte, la Ley 13/1994, de 1 de junio, de Autonomía del Banco de España prohíbe, también, en su artículo 13.2, la concesión de cualquier tipo de crédito de Banco al Estado, por lo que el saldo de los créditos singulares, en el futuro, sólo podrá variar por el importe de las amortizaciones anuales hasta su total extinción.

Los créditos de la «Cuenta Especial Ley 3/83» fueron habilitados para formalizar y cancelar anticipos de fondos concedidos en ejercicios anteriores a 1983, así como para hacer frente a créditos extraordinarios en tramitación e insuficiencias presupuestarias. La cuenta de este crédito ha registrado el movimiento propio de la amortización anual.

La «Cuenta Especial Ley 37/88» se creó para conceder el Banco al Estado el crédito correspondiente, tras l

asunción por éste de deuda del FORPPA, con fecha de 1 de enero de 1989, por un importe total de 209.291 millones de pesetas; señalándose un plazo de amortización de diez años, sin tipo de interés. La amortización correspondiente al primer año tuvo lugar el 11 de junio del ejercicio siguiente, realizándose, posteriormente, la amortización del crédito de forma regular.

La Ley 4/90, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 1990, estableció que el saldo vivo del endeudamiento neto del Estado frente al Banco de España, a 31 de diciembre de 1989, se consolidara como crédito singular al Estado. Dicho saldo neto quedó computado por el Banco de España como un crédito al Estado por importe de 1.156.046 millones de pesetas, desde el 23 de octubre de 1990, contabilizándose bajo la rúbrica indicada. Dicho crédito se mantuvo sin que se señalara el período de amortización hasta 1993, en que se determinó, en la disposición transitoria séptima de la Ley 21/93, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, que fuera amortizado en un plazo de 25 años, con cinco de carencia, mediante amortizaciones anuales iguales, por importe de 57.802 millones, cada una. Sin embargo, continuó sin especificarse condición alguna para la aplicación del tipo de interés, por lo que no se han devengado intereses por el mismo.

La cuenta «Subrogación Créditos Tabacalera (Ley 31/91)» se creó por Acuerdo del Consejo Ejecutivo del Banco de 29 de diciembre de 1987 para recoger el débito de dos pólizas concedidas a Tabacalera, S. A., que vencieron el 25 de enero de 1986. Estas pólizas tuvieron su origen en un Acuerdo del Consejo de Ministros de 28 de noviembre de 1984, que dispuso la concesión de dos créditos con garantía personal a favor de la citada Sociedad, por importes de 15.668 y 17.747 millones de pesetas. El plazo de amortización se fijó en diez años, con anualidades de 2.146 millones de pesetas, y como fecha de la primera amortización se estableció el mes de diciembre de 1992. La citada disposición no incluyó especificación alguna respecto al tipo de interés; no habiéndose devengado ningún importe por tal concepto. Las amortizaciones anuales se han venido realizando en el mes de diciembre de cada ejercicio.

El origen de la cuenta «Créditos por suscripción de participaciones, contribuciones y cuotas en Organismos Internacionales» se encuentra en el Acuerdo del Consejo Ejecutivo del Banco de 26 de mayo de 1987, con objeto de recoger los desembolsos efectuados por cuenta del Tesoro, como pago de suscripciones, contribuciones y cuotas en los citados Organismos. En esta cuenta no se han producido movimientos durante el ejercicio 1994.

El tratamiento dado a los créditos singulares, primero omitiendo toda referencia al tipo de interés en las disposiciones de habilitación y, después, procediendo, por la vía de hecho, a mantener sin especificar tipo de interés alguno, ha permitido trasladar indebidamente los costes correspondientes al Banco de España.

VII.2.1.1.2. *Cuenta Corriente del Tesoro Público en el Banco de España*

El artículo 118.1 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria establece, en su nueva redacción dada en el artículo 51.3 de la Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, que el Estado mantendrá en el Banco de España una o más cuentas de Tesorería, en pesetas o en divisas, a las que será de aplicación la limitación establecida en el número 3 del artículo 101, que se refiere a la prohibición de mantener descubiertos en estas cuentas; prohibición impuesta por la entrada en vigor, el 1 de enero de 1994, del artículo 104 del Tratado de la Unión Europea. Posteriormente, la precitada Ley de Autonomía, en su artículo 13.2, prohíbe también la autorización de descubiertos o la concesión de cualquier otro tipo de crédito por el Banco de España al Estado, Comunidades Autónomas, Corporaciones Locales o cualquiera Organismos o Entidades a los que se refiere el artículo 104 del Tratado de Maastricht, exceptuándose, tan sólo, las Entidades de crédito públicas y los Fondos de Garantía de Depósitos en entidades de crédito, así como la financiación por el Banco de España de obligaciones que incumban al Estado con respecto al Fondo Monetario Internacional, o que resulten de la aplicación de apoyo financiero a medio plazo a la Comunidad Europea.

El anteriormente citado artículo 51.3 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994 permitió fijar un interés a percibir por el Tesoro en función del saldo que presente la cuenta corriente del mismo en el Banco. Con fecha 27 de diciembre de 1994 se firmó un Convenio entre el Tesoro Público y el Banco de España en el que se recogen los servicios que prestará el Banco a aquél y la remuneración que pagará por el saldo de esta cuenta; indicando, en la Cláusula 1 a 7, que «Cuando al cierre de operaciones de un día, el saldo acreedor de la cuenta del Tesoro supere el importe vivo en esa fecha de los créditos del Banco al Estado anteriores a 1994 —importe vivo que, a la fecha del presente Convenio, asciende a 1.877.918 millones de pesetas, según figura en el balance del Banco—, el Banco remunerará el citado exceso aplicando el tipo marginal medio mensual de la intervención decenal vigente en el período. La liquidación de intereses en favor del Tesoro se efectuará por períodos mensuales vencidos». Este Convenio, a efectos del pago de intereses, entró en vigor con efectos retroactivos el 1 de enero de 1994, habiéndose pagado un total de 32.429 millones de pesetas por tal concepto durante el ejercicio. Respecto a estos intereses, se ha comprobado los saldos sobre los que se han aplicado, el tipo de interés, su liquidación y contabilización, sin que, de todo ello, se desprenda ninguna incidencia digna de mención.

El saldo que presenta la cuenta corriente del Tesoro en el Banco, a 31 de diciembre de 1994, y las principales subcuentas que la conforman se recogen a continuación en millones de pesetas:

Subcuentas	Saldo 31-12-93	Saldo 31-12-94	Variación Absoluta
- Dirección General del Tesoro	1.816.488	1.280.659	(334.829)
- Delegación Provincial de Economía y Hacienda	1.855.120	1.048.897	(806.223)
- Caja General de Depósitos	24.821	23.878	(943)
- Intereses y Amortización de deudas del Estado-Anticipos	(266.811)	(251.086)	15.545
- Efectos en trámite de compensación	-	(47.740)	(47.740)
- Operaciones con el exterior	(87.845)	(266.322)	(188.477)
- Otras varias	70.014	54.928	(15.086)
TOTAL	3.200.887	1.843.232	(1.357.755)

En relación con las cuentas integrantes de la cuenta corriente del Tesoro en el Banco de España, las verificaciones realizadas sobre las muestras seleccionadas se han dirigido, fundamentalmente, a comprobar la correcta imputación contable y la adecuación a lo previsto en el Manual de Contabilidad del Banco. Se ha comprobado, asimismo, la documentación expedida por la Dirección General del Tesoro que da origen a los diversos asientos y el circuito de los documentos, desde el momento de entrada en el Banco hasta que se procede a su archivo, prestando especial atención a las fechas de anotación en

cuenta y ordenación de la operación, sin que se hayan detectado desfases.

VII.2.1.1.3. *Adquisición de Deuda del Estado por el Banco de España*

El saldo de Deuda del Estado que mantiene el Banco de España, a 31 de diciembre de 1994, según la clase de títulos y su materialización, se recoge a continuación en millones de pesetas:

	Deuda Amortizable y Perpetua	Obligaciones y Bonos	Letras del Tesoro
Títulos físicos	1.409	-	-
Anotaciones en Cuenta			
Adquisiciones a vencimiento	-	510.048	-
Adquisiciones temporales	-	2.297.148	929.929
TOTAL Banco España	1.409	2.807.192	929.929
Saldo en circulación	-	15.728.165	11.712.535
% Banco España sobre el saldo en circulación	-	18	8

Hasta el 1 de enero de 1994 el Banco de España podía adquirir estos títulos, tanto en el mercado primario como en el secundario, para formar su propia cartera de valores, independientemente de su utilización como instrumento de regulación del mercado monetario, en virtud de la autorización contenida en el artículo 28 del Decreto Ley 18/1962, de nacionalización y reorganización del Banco. El Tratado de la Unión Europea, en su artículo 104, estableció la prohibición de adquirir estos títulos directamente al Tesoro Público, sin perjuicio de que pueda efectuar operaciones con objeto de regular el mercado secundario de Deuda Pública. Posteriormente, la Ley de

Autonomía recogió, en su artículo 14.2, que el Banco de España no podría adquirir directamente del emisor ninguna modalidad de Deuda Pública, resultando sólo posible adquirirla en los mercados en el ejercicio de las funciones que tiene encomendadas. A este respecto, se ha comprobado que ninguna de las adquisiciones realizada por el Banco de España durante el ejercicio 1994 se ha efectuado en el mercado primario.

En relación a las obligaciones y bonos, de un total de 25 emisiones en circulación a 31 de diciembre de 1994 con un saldo vivo de 15.728.165 millones de pesetas hay que destacar el alto porcentaje que en tres de ella

mantiene el Banco en esa fecha: en bonos del Estado, emisión 15.02.93, el 34,65%; en bonos del Estado, emisión 15.06.93, el 31,60% y en bonos del Estado, emisión 15.02.94, el 36,56%. De estas tres emisiones, el Banco tiene, a 31 de diciembre de 1994, un total de 744.400 millones de pesetas, que representa el 27% sobre el total de obligaciones y bonos en su poder. En cuanto a las letras del Tesoro, destaca el porcentaje que tiene el Banco a 31 de diciembre de 1994 de la emisión de 5 de agosto de dicho año, de la que, sobre un saldo vivo a dicha fecha de 216.689 millones de pesetas, el Banco posee 62.546 millones de pesetas, es decir, el 29%.

VII.2.1.2. *Relaciones Financieras del Banco de España con los organismos autónomos de la Administración del Estado*

En el activo del balance del Banco de España se recogen los saldos a favor de éste por operaciones de crédito realizadas por cuenta de los Organismos Autónomos de la Administración del Estado. A 31 de diciembre de 1994 la cuenta «crédito con garantía personal a Organismos Autónomos comerciales, industriales y financieros» presentaba saldo cero, siendo la variación del ejercicio de 265 millones de pesetas, como consecuencia de la cancelación, el 3 de enero de 1994, del saldo existente de una póliza de crédito con garantía personal que, con la autorización del Consejo de Ministros, se había concedido al FORPPA. La cancelación se realizó en aplicación de lo establecido en el artículo 101 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria, tras su modificación por el artículo 51 de la Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994.

En la cartera de valores del Banco de España, incluido en la cuenta «otros efectos públicos», figuran cédulas del Instituto Nacional de la Vivienda, emitidas en 1956, por un importe nominal de 64 millones de pesetas (efectivo 57 millones de pesetas).

En el pasivo del balance del Banco de España figura el saldo de las cuentas corrientes de estos Organismos, por un importe total de 275.653 millones de pesetas.

En las comprobaciones realizadas no se han detectado incidencias dignas de mención, con excepción de la deficiente clasificación a la que se ha aludido anteriormente.

VII.2.1.3. *Relaciones Financieras del Banco de España con empresas y otras entidades públicas no financieras*

En el activo del balance se registra la deuda que mantiene la Compañía Metropolitana de Madrid, cuyo origen deriva de los créditos concedidos por el Banco mediante la formalización de cuatro pólizas, firmadas en 1978 y 1979, por un importe global máximo de 3.000 millones de pesetas y fecha de vencimiento 30 de junio de 1979. Su saldo en la cuenta de «créditos a empresas nacionales vencidos y pendientes de cobro» a 31 de diciembre de 1994 se eleva a 1.052 millones de pesetas. Las operaciones de crédito fueron autorizadas por el Consejo de Ministros para solventar las dificultades de tesorería de la

citada Compañía. El 4 de marzo de 1987 se llevaron a cabo actuaciones del Servicio Jurídico del Banco encaminadas a solucionar extrajudicialmente la cancelación de las cantidades pendientes. En 1988 el Consejo de Ministros acordó la renovación de las pólizas más los intereses devengados. El 5 de julio de 1990 se firmó el Contrato-Programa del Estado con el Consorcio Regional de Transportes de Madrid, recogiendo, en su cláusula 3.2, que el Estado cancelaría la deuda del Metro con el Banco de España, así como los intereses, por un importe total de 5.900 millones de pesetas; si bien el Banco comunicó su discrepancia en la cuantificación de la cifra global, que, según el mismo, ascendía a 6.235 millones de pesetas. El calendario de pagos establecido en el Contrato-Programa se fue incumpliendo parcialmente durante los ejercicios 1991, 1992 y 1993. Durante el ejercicio 1994 se recibieron de la Dirección General del Tesoro 627 millones de pesetas, de los que 590 millones se aplicaron a rebajar el principal de la deuda y 37 millones a resultados, por intereses del ejercicio corriente. En 1994 se realizaron nuevas gestiones tendentes a regularizar la situación y en 1995 se procedió a reclamar judicialmente las cantidades pendientes de pago por la Compañía Metropolitana de Madrid, por importe de 1.052 millones de pesetas, contabilizándose en cuentas suspensivas de intereses 59 millones de pesetas, correspondientes a los intereses del crédito, desde la fecha en que se produjo el último pago de la deuda del Metro. Se ha comprobado la correcta contabilización de los pagos realizados, durante el ejercicio fiscalizado, para la cancelación de los créditos.

En la cartera de títulos físicos del Banco de España se encuentran registradas obligaciones por importe de 3.532 millones de pesetas, emitidas, fundamentalmente, por el Instituto Nacional de Industria, RENFE y diversos Puertos españoles.

En el pasivo del Banco de España, dentro de «otras cuentas del sector público», se recogen las cuentas corrientes de una serie de Entes públicos con un saldo total, a 31 de diciembre de 1994, de 1.495 millones de pesetas, entre los que destacan, por su cuantía, el Consejo de Seguridad Nuclear, con un saldo de 730 millones de pesetas, y el Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, con un saldo de 617 millones de pesetas.

VII.2.1.4. *Relaciones financieras del Banco con entidades financieras públicas*

Hay que destacar, en primer término, que la Ley 13/94, de Autonomía de Banco de España, en su artículo 13, exceptúa de la prohibición de concesión de financiación por el Banco a las entidades de crédito públicas y a los Fondos de Garantía de Depósitos en entidades crediticias, que pueden recibir liquidez del Banco de España en las mismas condiciones que las restantes entidades de crédito.

Se ha comprobado que el 28 de febrero de 1994 se canceló el anticipo que tenía concedido el Fondo de Garantía de Depósitos en Cooperativas de Crédito, por importe de 2.382 millones de pesetas, al considerarse este Fondo Organismo de Derecho público y, por tanto, afectado por la limitación prevista en el artículo 13 de la Ley de Autonomía.

En el activo del balance del Banco de España no figura ningún crédito u otra forma de financiación directa a favor de entidades financieras públicas, manteniéndose únicamente, como adquisiciones temporales de activos, títulos emitidos por el Instituto de Crédito Oficial (ICO), y el Fondo de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios (FGDEB). A 31 de diciembre de 1994, el saldo de títulos citados emitidos por el ICO ascendía a 20.150 millones de pesetas, siendo el total en circulación de dichas emisiones 146.456 millones de pesetas, lo que representa que el 14% de las mismas figuraba a esa fecha entre los activos del Banco de España. En relación con los títulos emitidos por el FGDEB cabe señalar que, del total emitido, 445.000 millones de pesetas, el Banco de España mantenía mediante operaciones temporales, a 31 de diciembre de 1994, 325.950 millones de pesetas, lo que representa el 73% del total en circulación. Desde la fecha de emisión de los bonos del FGDEB el 3 de junio de 1994, el Banco de España ha mantenido un saldo medio en operaciones temporales REPO, simultáneas y subastas, con estos títulos, por importe de 388.290 millones de pesetas.

El Banco de España mantenía títulos físicos en la cartera de valores, a final de 1994, emitidos por las antiguas Entidades oficiales de crédito, materializados en cédulas de inversión, de reconversión industrial, hipotecarias y de crédito local, por un total efectivo de 1.416 millones de pesetas. Estos activos produjeron durante el ejercicio 1994 unos rendimientos de 65 millones de pesetas, considerando las periodificaciones y un resultado por compraventas de 9 millones de pesetas. De igual forma, en la cartera de valores figuraban acciones del Banco Exterior de España (BEX), S. A., por un valor efectivo de 758 millones, que generaron rendimientos en los resultados del ejercicio por importe de 145 millones de pesetas. Recogidas como adquisición temporal de activos, el Banco de España mantenía, a 31 de diciembre de 1994, operaciones temporales con las entidades del Grupo Corporación Bancaria de España (CBE) por importe efectivo de 711.946 millones de pesetas, alcanzando las operaciones de cesión temporal de activos con las citadas sociedades un saldo de 82.000 millones de pesetas a dicha fecha. Destacan, dentro de éstas, las operaciones de adquisición temporal de activos con la Caja Postal, S. A., por importe de 430.973 millones de pesetas, ascendiendo las cesiones temporales de activos con dicha Entidad a 66.000 millones de pesetas.

En el pasivo del balance del Banco de España, en cuentas acreedoras de entidades financieras, se encuentran las correspondientes al ICO, los Fondos de Garantía de Depósitos y las Sociedades estatales de carácter financiero que, integradas en el Grupo CBE, mantienen cuentas abiertas en el Banco. Los saldos a 31 de diciembre de 1994 en cuentas corrientes ascendían a 18.178 millones de pesetas, de los cuales 9.776 correspondían a cuentas del BEX. Las cuentas de tesorería de estas entidades alcanzaban el importe de 36.305 millones de pesetas, mantenidas, en su mayor parte, por Caja Postal, S. A., y por el Banco Hipotecario de España, S. A., con 13.817 y 12.026 millones de pesetas, respectivamente. Por su parte, respecto al ICO se mantienen registrados saldos en cuentas corrientes y en cuentas de tesorería de 1.450 y

2.985 millones de pesetas, respectivamente; si bien, hay que señalar que deben reducirse por importe de 2.701 millones de pesetas, al 31 de diciembre de 1994, por existir una partida pendiente de cargar en la cuenta corriente del ICO. En el pasivo del balance, «otras cuentas del sector público», figura la denominada «Instituto de Crédito Oficial, Fondo de Ayuda al Desarrollo» con un saldo acreedor, a 31 de diciembre de 1994, de 7.431 millones de pesetas. Entre los pasivos exteriores del Banco de España, se encuentra una cuenta de depósitos mantenida por el ICO en dólares USA, por un importe en pesetas, a fecha de cierre del ejercicio, de 41 millones.

Los Fondos de Garantía de Depósitos mantenían cuentas corrientes y de tesorería por un importe total, a 31 de diciembre de 1994, de 85 millones de pesetas.

Entre las cuentas de periodificación del pasivo, figura el saldo pendiente de aportar por el Banco a los Fondos de Garantía de Depósitos, devengado en el ejercicio 1994 y que ascendía a 45.820 millones de pesetas, correspondiendo 38.717 millones al de Establecimientos Bancarios, 5.289 millones al de Cajas de Ahorro y 1.814 millones al de Cooperativas de Crédito.

El Banco de España clasifica al Consorcio de Compensación de Seguros (CCS) dentro del grupo de «otras instituciones financieras», en el subgrupo de entidades de seguro. En el pasivo, como «cuentas corrientes de entidades oficiales no crediticias pendientes de clasificar» se encuentra la correspondiente al «Consorcio de Compensación de Seguros, Provisión de Fondos» con un saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 3.017 millones de pesetas. En el mismo grupo, pero incluida entre las cuentas de «entes públicos no autónomos de la Administración Central del Estado» figura la cuenta denominada «Consorcio de Compensación de Seguros, Seguro de Crédito a la Exportación por cuenta del Estado» que, a la fecha antes citada, mantenía un saldo de 9.030 millones de pesetas. Además, cuatro cuentas corrientes y de tesorería de CCS, recogidas en diferentes apartados, totalizan 137 millones de pesetas.

VII.2.1.5. *Relaciones financieras del Banco con la entidades del sistema de la Seguridad Social*

VII.2.1.5.1. *Créditos concedidos por el Banco de España a la Tesorería General de la Seguridad Social*

Con fechas 2 de julio de 1990 y 1 de julio de 1991, se firmaron entre el Banco de España y la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS) dos pólizas de crédito con garantía personal, con la finalidad de que la TGSS hiciera frente a sus dificultades transitorias de tesorería y hasta que recibiera de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera el importe correspondiente a regularización de las subvenciones del Estado. Las condiciones de dichas pólizas eran las siguientes: Importe de disposición, 100.000 y 200.000 millones de pesetas, respectivamente; plazo, cinco y seis meses y medio, respectivamente; tipo de interés, 11% anual; tipo de interés de mora, el 11% anual, ambas exentas de comisión de apertura y disponibilidad.

La póliza de 100.000 millones de pesetas fue prorrogada por Acuerdo del Consejo de Ministros en dos ocasiones, por un plazo de nueve y cuatro meses y medio, respectivamente. Teniendo en cuenta estas prórrogas, ambas pólizas vencieron el 15 de enero de 1992, presentando un saldo de 56.100 y 200.000 millones de pesetas, respectivamente. Hay que reiterar, como puso de manifiesto este Tribunal en su Informe de Fiscalización del Banco de España correspondiente a los ejercicios 1989, 1990 y 1991, al analizar conjuntamente estas operaciones, con otra serie de créditos que el Banco de España había concedido a Organismos autónomos y otras entidades del Sector público, que la finalidad de estos créditos es financiar necesidades transitorias de tesorería que se presenten con carácter excepcional y, sin embargo, en la práctica se ha desvirtuado la finalidad para la que fueron diseñados estos créditos y se están utilizando para resolver problemas estructurales de financiación, que deberían resolverse a través de los presupuestos de las entidades. Así, vencidos los créditos sin ser liquidados, el 15 de enero de 1992, el Banco traspasó los mismos a cuentas de vencidos y comenzó a contabilizar los intereses devengados en cuentas suspensivas, alcanzando, a 31 de diciembre de 1994, un importe de 83.510 millones de pesetas; sin que se produjese desde aquella fecha ningún nuevo pago, ni como amortización del principal, ni por intereses. En relación con estos créditos se han comprobado los acuerdos de autorización, concesión y prórroga de los mismos, el cumplimiento de las condiciones establecidas en las respectivas pólizas, el cálculo y liquidación de intereses y su correcta contabilización, habiéndose encontrado todo ello de conformidad; siendo, únicamente, de destacar que el Banco de España no hizo uso, durante el período comprendido entre el vencimiento de los créditos y el 31 de diciembre de 1994, de la facultad establecida en las condiciones de las pólizas de aplicar saldos en efectivo a favor de la TGSS a cancelar, total o parcialmente, las obligaciones de dichas pólizas.

Con posterioridad al período fiscalizado, en la Ley 41/94, de Presupuestos Generales del Estado para 1995 se estableció que estos créditos no devengarían interés alguno desde el 1 de enero de 1995, amortizándose los intereses devengados hasta el 31 de diciembre de 1994 en un plazo de diez años y fijándose un calendario de amortización del principal de los créditos en veinte anualidades, con cinco de carencia.

Hay que reseñar que con fecha 30 de noviembre de 1995 el Banco de España y la Tesorería General firmaron un Convenio por el cual, con efectos desde el 1 de enero de 1995, se remuneran las cuentas que ésta mantiene en el Banco de España, siendo el tipo de interés aplicable para su cálculo el mismo que el acordado en el Convenio suscrito con el Tesoro Público, es decir, el tipo marginal medio mensual de la intervención decenal vigente. El saldo a efectos de remuneración es el global que presenten las cuentas de la Tesorería General, aplicando el tipo estipulado a los saldos diarios mantenidos, si bien la liquidación se realiza anualmente. De esta forma, a diferencia del criterio establecido en el Convenio con el Tesoro, la remuneración se realiza sobre todo el saldo acreedor mantenido por la Tesorería General de la Seguridad Social, y no se considera el saldo deudor de la misma con el

Banco de España, que, desde el 1 de enero de 1995, no devenga intereses. Durante diez años, los primeros 8.351 millones de pesetas de intereses netos devengados como remuneración de las cuentas se aplicarán directamente a cancelar el importe que, en concepto de intereses, adeuda la Seguridad Social al Banco de España, según lo establecido en la Ley 41/1994, de Presupuestos Generales del Estado para 1995.

VII.2.1.5.2. *Cuentas corrientes de Entidades del Sistema de la Seguridad Social*

En el pasivo del balance, correspondiente a las cuentas corrientes de Entidades del sistema de la Seguridad Social, se registra un saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 27.123 millones de pesetas, de los que 20.034 millones corresponden a la Tesorería General, 6.376 a la Dirección Provincial de Madrid y 713 millones al resto de Direcciones Provinciales.

Se ha obtenido un desglose individualizado por sucursales de los saldos de todas las cuentas integrantes de este subepígrafe a 31 de diciembre de 1994, sin que se hayan apreciado incidencias relevantes.

VII.2.1.6. *Relaciones financieras del Banco con las Corporaciones Locales*

En el activo del balance no figura ningún saldo por concesión de financiación directa por parte del Banco de España a Corporaciones Locales a 31 de diciembre de 1994.

Durante el ejercicio se canceló la cuenta «Ayuntamiento de Madrid por pago de intereses y amortización de deudas municipales», que recogía el importe de los intereses y amortización de deudas del Ayuntamiento. El 18 de mayo de 1994 se liquidó la citada cuenta, que durante los meses del año 1994 en que estuvo activa, mantuvo un saldo medio de 7 millones de pesetas.

En el activo del balance, como «efectos y demás derechos a cobrar», dentro de la cuenta «bienes adquiridos por cesión» se recoge, como adquirido por el Banco hasta su vencimiento, un crédito al Ayuntamiento de Madrid por un importe, a 31 de diciembre de 1994, de 300 millones de pesetas, cuyo origen se encuentra en un crédito sindicado a dicho Ayuntamiento, concedido por un conjunto de Entidades crediticias, entre las que se incluye el Banco Europeo de Finanzas, S. A. Al producirse la intervención de esta Entidad financiera por el Banco de España, éste se subrogó en su posición acreedora respecto a la Corporación Municipal. A 31 de diciembre de 1994 su saldo ascendía a 300 millones de pesetas, habiéndose devengado durante el ejercicio 31 millones de pesetas en concepto de intereses y estando prevista su cancelación definitiva en noviembre del año 2000. Teniendo en cuenta que la cláusula decimonovena del contrato de crédito prevé la posibilidad de cancelación anticipada del mismo cuando se produzca infracción de alguna disposición obligatoria que emane de autoridad competente, siempre que sea posterior a la fecha del contrato, supuesto en el que el Ayuntamiento deberá reembolsar al acreditante la

cantidad pendiente del principal, así como los intereses calculados hasta la fecha del pago, se considera que el Banco de España debería haber ejercido esta opción tras la entrada en vigor de las disposiciones que prohíben financiar a las Corporaciones Locales; si bien, hay que señalar que durante 1995, una vez levantada la suspensión de pagos del citado Banco, se procedió a ceder dicho crédito a esa entidad, previo abono por la misma del débito pendiente.

En la cartera de valores del Banco y dentro del apartado «Deuda de Administraciones Territoriales» figura un saldo de 36 millones de pesetas, correspondiente a obligaciones de los Ayuntamientos de Barcelona, de Madrid y de San Sebastián, cuyas emisiones proceden de 1941, 1946, 1948, 1956 y 1958 y que el Banco mantiene hasta que se vayan amortizando. Durante el ejercicio 1994 han producido unos rendimientos de 2 millones de pesetas y unos resultados por ventas y amortizaciones de 1 millón de pesetas.

Por otra parte, el pasivo del Banco de España recoge, en su grupo 18, dentro del epígrafe «otras cuentas», los saldos mantenidos en cuentas corrientes por Ayuntamientos, Diputaciones Provinciales y Cabildos Insulares, por un importe de 884 millones de pesetas. En el grupo 20 del pasivo se incluye, dentro de la cuenta «Titulares de depósitos de valores», el saldo mantenido por diversos Ayuntamientos en cuentas corrientes abiertas con objeto de que el Banco de España les abone los intereses de los valores que aquéllos tienen depositados en él y cuyo saldo, a 31 de diciembre de 1994, se elevaba a 20 millones de pesetas.

VII.2.1.7. *Relaciones financieras del Banco con las Comunidades Autónomas*

En el balance del Banco no figuran registrados créditos u otras formas de financiación directa a favor de Comunidades Autónomas u Organismos Autónomos de ellas dependientes.

No obstante, el Banco de España mantiene, dentro del capítulo de su activo «crédito a entidades financieras», obligaciones y bonos de Comunidades Autónomas por importe de 17.866 millones de pesetas, adquiridos, de forma temporal, en operaciones simultáneas con entidades de crédito. El saldo de los títulos mantenido a 31 de diciembre de 1994, por cada Comunidad, relacionado con el volumen de títulos en circulación para cada emisión, se recoge en el siguiente cuadro:

TÍTULOS EMITIDOS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS
(en millones de pes.)

COMUNIDAD	POSICIÓN BANCO ESPAÑA	SALDO CIRCULACIÓN	% SOBRE EMISIÓN
ANDALUCÍA	681	31.500	2
BALEARES	363	15.000	2
CASTILLA-LEÓN	5.083	23.200	22
GALICIA	1.378	33.000	4
MADRID	5.026	34.000	16
NAVARRA	5.335	80.000	7
TOTAL	17.866	216.700	8

En el grupo 18 del pasivo del Banco figura el saldo de las cuentas corrientes que mantienen abiertas las Comunidades Autónomas, que, a 31 de diciembre de 1994, ascendía a 8.353 millones de pesetas.

De los Organismos Autónomos y Entes dependientes de las Comunidades Autónomas se registraba un saldo de 659 millones de pesetas en cuentas corrientes.

Con posterioridad al período objeto de fiscalización y en aplicación de lo previsto en los artículos 13 y 14 de la Ley de Autonomía del Banco de España, se suscribió, el 23 de octubre de 1995, un Convenio entre el propio Banco y la Junta de Andalucía para fijar las condiciones de prestación del servicio de tesorería y de deuda anotada, estableciéndose, entre otros aspectos, una retribución para los saldos mantenidos por dicha Junta en su cuenta corriente en el Banco, siendo el tipo de interés aplicable a la remuneración el fijado en el Convenio entre el Tesoro y el Banco de España; esto es, el tipo marginal medio mensual de la intervención decenal vigente.

VII.2.1.8. *Resultados*

IV.2.1.8.1. *Cuenta de Resultados*

La cuenta de resultados del ejercicio 1994 recoge un beneficio líquido de 245.362 millones de pesetas, lo que supone una reducción de 767.876 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior que, en términos relativos, representa un descenso del 76%. Los grupos de la cuenta de resultados que han sufrido una mayor variación en términos absolutos respecto al ejercicio anterior, y que por sí solos representan más del 99% de la reducción de beneficios, son los siguientes: productos financieros, gastos financieros, dotaciones a fondos especiales y resultados en la compraventa de divisas.

Los productos financieros han disminuido 311.192 millones de pesetas, habiendo pasado de 1.065.437 millones de pesetas, en el ejercicio 1993, a 754.245 millones de pesetas en el ejercicio 1994. Las principales disminuciones se han producido en operaciones exteriores y en las operaciones temporales. Las primeras se han reducido 235.692 millones de pesetas, debido sobre todo, al menor saldo medio de divisas invertidas, a la menor rentabilidad media y a las pérdidas producidas en la venta de valores extranjeros. La disminución originada en los productos financieros de las operaciones temporales ha supuesto 74.058 millones de pesetas, siendo las principales causas de esta variación los menores saldos medios de Certificados del Banco de España adquiridos con pacto de reventa y el menor interés obtenido de acuerdo con la evolución general de los tipos en el mercado.

Los gastos financieros han aumentado 12.807 millones de pesetas durante el ejercicio 1994, ya que, a pesar de la disminución de los intereses (18.631 millones de pesetas) que el Banco tiene que pagar a los poseedores de Certificados del Banco de España, al haber sido amortizados parcialmente durante el ejercicio, la retribución, que se realiza por primera vez en 1994, de los saldos netos acreedores de la cuenta que el Tesoro mantiene en el Banco de España ha ascendido a 32.429 millones de pesetas.

Por lo que respecta a la dotación a fondos especiales, ha aumentado un 61%, respecto al ejercicio 1993, 80.243 millones de pesetas, pasando de 132.162 millones de pesetas a 212.405 millones de pesetas, constituyendo sus variaciones más significativas las dotaciones a los Fondos de Garantía de Depósitos y la dotación para cubrir las minusvalías de la cartera de valores.

Las dotaciones a los Fondos de Garantía de Depósitos han pasado de 22.997 millones de pesetas, en 1993, a 71.767 millones de pesetas en 1994, con una variación de 48.770 millones de pesetas, debido a que, si bien hasta 1993, inclusive, la aportación a los Fondos de Garantía de Depósitos se realizó una vez al año en el mes de febrero, contabilizándose como gasto del ejercicio, por Acuerdo del Consejo Ejecutivo de 13 de julio de 1994 se modificó el sistema de imputación de este gasto para el ejercicio 1994 y sucesivos, imputando a cada ejercicio lo que le corresponde con una adecuada periodificación. Hay que tener en cuenta, además, el incremento del tipo a aplicar sobre los pasivos computables en el Fondo de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios que pasó del 0,75 al 2%.

Por lo que se refiere a la dotación para cubrir las minusvalías de la cartera de valores, las variaciones con relación al ejercicio de 1994 han sido de 34.829 millones de pesetas y corresponden, en su totalidad, a la depreciación relativa de los bonos y obligaciones del Estado en el mercado secundario producida, fundamentalmente, en el segundo semestre del año.

Los resultados en la compraventa de divisas son los que más han contribuido a la reducción de beneficios experimentada durante 1994, ya que han supuesto un importe negativo de 357.191 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior (301.897 millones de beneficios, debido, fundamentalmente a la depreciación de la peseta). En 1994, por la venta de dólares USA y como consecuencia

de la evolución a la baja de su tipo de cambio respecto a la peseta, el Banco ha soportado pérdidas de 55.294 millones de pesetas.

Las verificaciones realizadas en la cuenta de resultados se han extendido a una muestra de 54.535 millones de pesetas, que representa un 7% sobre el total de los ingresos (761.178 millones de pesetas). En relación con los gastos, se han verificado expedientes que representan 140.090 millones de pesetas, el 27% sobre el total, habiéndose comprobado la debida autorización de las operaciones y el cumplimiento de la normativa propia del Banco de España en cuanto a facultades de disposición y a la adecuada contabilización de las mismas, sin que se hayan observado incidencias destacables.

VII.2.1.8.2. Ingreso de Resultados al Tesoro

Según se establece en la disposición adicional segunda de la Ley 33/1987, de Presupuestos Generales del Estado para 1988, el Banco de España ingresará en el Tesoro, a cuenta de los resultados de cada ejercicio, las cantidades necesarias para alcanzar, por acumulación, los porcentajes de beneficios imputables al Tesoro en las siguientes fechas y cantidades: El primer día hábil de noviembre de cada año, el 70% de los beneficios imputables al Tesoro generados hasta el 30 de septiembre de dicho año; el primer día hábil del mes de febrero siguiente, el importe necesario para alcanzar el 90% de los beneficios líquidos del año anterior y, una vez aprobado el balance y la cuenta de resultados del año anterior por el Consejo de Ministros, el 10% restante.

Durante el ejercicio 1994 se realizaron ingresos al Tesoro por importe de 660.981 millones de pesetas, correspondientes a los beneficios obtenidos durante 1993 y 1994, según se recoge en el siguiente cuadro, en millones de pesetas:

Fecha de ingreso al Tesoro	Concepto	Ejercicio 1994	Ejercicio 1995
1/02/94	(90%) B°1993	409.188	
2/11/94	(70%) B°30-9-94	150.469	
23/11/94	(10%) B°1993	101.324	
1/02/95	(90%) B°1994		70.356
31/10/95	(10%) B°1994		24.536
TOTAL		660.981	94.892

A 31 de diciembre de 1994 figuraba en balance el saldo pendiente de ingresar en el Tesoro, correspondiente a los beneficios del ejercicio 1994, por un importe de 94.892 millones de pesetas, que fueron ingresados durante 1995, según se ha detallado. Se ha comprobado la totalidad de los movimientos producidos por ingreso de beneficios en el Tesoro durante 1994 y los correspondientes a dicho ejercicio realizados durante 1995, no habiéndose detectado incidencias.

VII.2.2. Instituto de Crédito Oficial (ICO)

VII.2.2.1. Ámbito patrimonial

En la estructura de resultados presentada por la Entidad en 1994 destacan las pérdidas de explotación por 3.253 millones de pesetas y los resultados financieros negativos por 10.820 millones de pesetas, configurando un resultado ordinario negativo de 14.073 millones de pese-

tas. Resultados extraordinarios positivos de 16.622 millones de pesetas permitieron alcanzar al Instituto un beneficio del ejercicio de 2.549 millones de pesetas.

En los gastos de explotación tuvo especial incidencia el importe de los correspondientes a publicidad y propaganda, por 770 millones de pesetas.

Por otra parte, tanto en 1994 como en el ejercicio anterior, resultaron determinantes en el saldo final positivo los beneficios extraordinarios, por 32.025 y 18.259 millones de pesetas, respectivamente. La elevada cifra de ingresos extraordinarios en 1994 vio reducido su efecto sobre el saldo final por la existencia de quebrantos extraordinarios por importe de 15.403 millones de pesetas. El análisis de dichas partidas ilustra las prácticas seguidas en el ámbito de las relaciones ICO-Tesoro: En los ejercicios de 1993 y 1994 se produjeron tres Acuerdos de Consejo de Ministros, de fechas 17/12/93, 17/6/94 y 2/12/94, en virtud de los cuales se modificó el Acuerdo de 11/12/87 por el cual se fijaba la retribución a pagar por el Instituto por los préstamos del Estado en que se habían transformado las anteriores dotaciones al crédito oficial. En dicho Acuerdo se había establecido el tipo de interés de tales préstamos en el 6%. En los ahora reseñados se modificó dicho tipo situándolo en el cero %, 2% y 4,5% para el segundo semestre de 1993, el primer semestre de 1994 y el segundo semestre de 1994, respectivamente. En la exposición de los Acuerdos correspondientes a 1994, se justificaban las reducciones acordadas en la necesidad de compensar económicamente al Instituto por la realización de operaciones instrumentadas por éste, en virtud de Acuerdos de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos (CDGAE) que, por su destino, implicaban la constitución de provisiones y quebrantos. En los Acuerdos de diciembre del 93 y junio del 94, se incluyó la obligación para el ICO de ingresar en el Tesoro las cantidades recuperadas, en la medida en que las provisiones se fueran haciendo innecesarias hasta el límite de las constituidas. Dicha mención no aparecía en el último de los Acuerdos citados, si bien se entendió por los responsables de la Entidad que era igualmente aplicable.

La cuantía económica de las provisiones compensadas, en millones de pesetas, por la operaciones a las que se refieren los distintos Acuerdos, se recogen a continuación:

DESTINATARIO	ACM 12/93	ACM 6/94	ACM 12/94	TOTAL
GRUPO FESA	9.130		4.307	12.437
GRUPO UGT-IGS	9.198	4.500		13.698
SANTANA MOT.		6.800		6.800
TOTAL	17.328	11.300	4.307	32.936

En todos los casos, se trató de operaciones de crédito instrumentadas por el Instituto siguiendo instrucciones del Gobierno que, de acuerdo a la normativa bancaria, debieron ser provisionadas en su totalidad, lo que determinó cargos en su cuenta de resultados. Con las medidas indicadas, se compensaron dichos cargos, al reducir los que habría que imputar en concepto de retribución por la financiación recibida del Tesoro. Dada la naturaleza excepcional de tales reducciones, se trataron contablemente, de forma correcta, como ingresos extraordinarios.

Las operaciones reseñadas se inscribieron, bien en el marco de la reconversión del sector de fertilizantes (Grupo FESA), como una más de las ayudas prestadas por el Estado, bien, en circunstancias concretas de crisis empresariales (Grupo UGT-IGS) o la retirada del socio industrial extranjero en la empresa automovilística Santana Motor. El análisis de las operaciones efectuadas determina las siguientes consideraciones:

Aun cuando jurídicamente los créditos seguían manteniéndose en vigor por parte del Instituto, desde el punto de vista económico, se transfirió el riesgo al Tesoro, sin que este hecho tuviera reflejo en las cuentas de este último. Es de destacar que, en algunos casos, las operaciones provisionadas correspondían a avales aún no exigibles en el momento de la compensación, con lo cual, desde el punto de vista financiero, se produjo un anticipo de los fondos al Instituto.

El gasto inherente al coste de tal traspaso de riesgo se recogió en las cuentas del Estado como una minoración de los derechos reconocidos en la partida correspondiente a intereses de los préstamos al ICO, en contra de la prohibición de compensación de ingresos y gastos y del principio de transparencia de la gestión pública.

En el desarrollo de los trabajos de fiscalización se ha comprobado que el procedimiento reseñado ha tenido continuación en 1995, en virtud del Acuerdo de Consejo de Ministros de 3/2/95 que suponía una reducción de los intereses a pagar por el Instituto de 17.200 millones de pesetas en el primer semestre de dicho año. Las provisiones a constituir se destinaban a la operación IGS por importe de 4.600 millones y al sector de fertilizantes por importe de 12.600.

La financiación ajena del Instituto se situaba en 1994 en 2.825.260 millones de pesetas, con un crecimiento anual del 0,51% respecto de la cifra de 1993. En la misma tuvo un peso creciente la financiación de mercado, que pasó de 1.559.192 millones en 1993 a 1.758.202 millones en 1994 y, en términos porcentuales respecto al total de la financiación ajena, del 55,5% al 62,2%. El resto del endeudamiento, por una parte, se mantenía con el Tesoro, en virtud de los préstamos constituidos en sustitución de las dotaciones a las antiguas Entidades Oficiales de Crédito (EOC), y por otra, se materializaba tanto en cédulas para inversiones, por la subrogación del ICO en las obligaciones del Tesoro que inicialmente las emitió, como en cédulas de reconversión industrial, inicialmente emitidas por el Banco de Crédito Industrial y asumidas por el Instituto, en virtud de la cesión de activos y pasivos de la Corporación Bancaria de España.

Constituyen especial objeto del presente Informe una serie de operaciones que, en sentido económico, representan un endeudamiento del Estado no reconocido en sus cuentas y generado por los mecanismos jurídico contables utilizados por el Instituto en cumplimiento de instrucciones recibidas del Gobierno. Se tratan por separado dichas operaciones por cuanto, a diferencia de las de carácter general, el nacimiento del quebranto para el Instituto no surge del incumplimiento del prestatario, sino de operaciones realizadas expresamente en virtud de las citadas instrucciones, materializadas en Acuerdos de la CDGAE. Se describen a continuación por separado, de

un lado, un conjunto de operaciones relativas a la reconversión industrial en el sector siderúrgico, y, de otro la operación singular referida al apoyo a una industria automovilística en crisis.

A) Reconversión industrial sector siderúrgico

Se trata de una serie de operaciones relativas a activos mantenidos por el Instituto nacidos en el ámbito de la política de reconversión industrial de la siderurgia. Dichos activos, originalmente en el balance del Banco de Crédito Industrial, se integraron en la Corporación Bancaria de España, en virtud de la absorción que de aquél realizó el Banco Exterior de España. Con posterioridad, fueron cedidos al Instituto, en el marco del acuerdo de traspaso de activos y pasivos, al que se ha hecho referencia en anteriores Informes Anuales, correspondiendo a los siguientes conceptos:

a) Venta de créditos de Altos Hornos de Vizcaya (AHV), S. A.

La operación tuvo su origen en el Acuerdo de CDGAE de 11 de noviembre de 1993 por el que se autorizó al ICO a vender a la Corporación de la Siderurgia Integral S. A., por el simbólico precio de una peseta, 51.314 millones de pesetas correspondientes a los préstamos de reconversión industrial existentes, así como los créditos participativos necesarios hasta llegar a tal importe, de los que el Instituto mantenía frente a Altos Hornos de Vizcaya S. A. Se estableció, igualmente, en dicho Acuerdo una compensación al Instituto, con cargo a transferencias del Ministerio de Industria y Energía, que cubriera los quebrantos producidos en la operación, así como el efecto financiero negativo por posibles retrasos al percibir las compensaciones, con un plazo total de devolución de 7 años. La operación de venta se formalizó el 12 de enero de 1994 en virtud de contrato suscrito por el Instituto y la citada Corporación. A partir de ese momento, en los períodos correspondientes a los vencimientos deducidos de la aplicación de los términos del Acuerdo de la CDGAE, el Instituto reclamó al Ministerio de Industria y Energía las cantidades correspondientes, recibiendo, durante 1994, transferencias del Tesoro por importe de 3.178 millones de pesetas, consecuencia de un mandamiento de pago de fecha 22 de diciembre de dicho año. Dicho importe correspondía a los intereses devengados en los tres primeros trimestres del ejercicio. Como consecuencia de ello, en virtud de la presente operación, el saldo que mantenía el Instituto, a 31 de diciembre de 1994, se cifraba en 52.697 millones de pesetas, de los que 8.529 millones se hallaban vencidos y no pagados en función del cuadro de amortización realizado de acuerdo a las condiciones establecidas por la Comisión Delegada.

La transferencia de capital por importe de 51.314 millones de pesetas, implícita en la práctica condonación de créditos que supuso la venta por precio simbólico, incrementada en los costes financieros del mecanismo arbitrado que representaron en 1994, 4.561 millones de pesetas, no tuvo reflejo en las cuentas del Estado más que por el importe de 3.178 millones citado.

b) Conversión de obligaciones AHV y posterior venta.

La operación tuvo su origen en el Acuerdo de la CDGAE de 14 de mayo de 1992 que autorizaba al entonces titular, Banco Exterior de España, S. A., a convertir en acciones las obligaciones de AHV que mantenía en su cartera por importe de 50.000 millones de pesetas. En el mismo Acuerdo se autorizó a la Corporación de la Siderurgia Integral a adquirir las acciones resultantes de la conversión por el precio de una peseta. Tales obligaciones habían sido suscritas por el Banco de Crédito Industrial, siguiendo el mandato de la CDGAE en su Acuerdo de 23 de abril de 1987, destinándose su importe a cancelar los créditos con garantía subsidiaria del Tesoro, concedidos por el Banco, en virtud del Acuerdo del Consejo de Ministros de 14 de marzo de 1984.

Al igual que en la operación reseñada en el subepígrafe anterior, en los Acuerdos de la CDGAE se estableció la compensación a las entidades crediticias de los quebrantos originados, asignándose tal obligación a los presupuestos del Ministerio responsable de los temas industriales en cada momento. El derecho a tal compensación fue adquirido por el ICO en virtud del traspaso de activos y pasivos de la Corporación Bancaria de España.

A 31 de diciembre de 1993 se hallaba pendiente la totalidad del principal por importe de 50.000 millones de pesetas. Durante el ejercicio se produjeron vencimientos de principal e intereses, siendo atendidos únicamente estos últimos por importe de 4.310 millones de pesetas. Por todo ello, a 31 de diciembre de 1994, el endeudamiento del Tesoro con el Instituto se cifraba en 50.100 millones de pesetas, como consecuencia del cálculo de intereses de demora por la cuota de principal vencida y no pagada. Tal endeudamiento no se hallaba reconocido en las cuentas del Estado.

En los mismos términos utilizados en el subepígrafe anterior se debe señalar que la transferencia de capital que supuso la condonación implícita en la serie de operaciones realizadas, no había tenido reflejo en las cuentas públicas sino en la cuantía de los intereses devengados en virtud del aplazamiento.

c) Conversión de obligaciones Acenor y posterior venta.

En un Acuerdo de la CDGAE de 19 de julio de 1990 se autorizó al Banco de Crédito Industrial a convertir en acciones obligaciones de Acenor, por importe de 10.000 millones de pesetas, así como a la posterior venta de las acciones adquiridas. Las obligaciones habían sido suscritas por el Banco para cancelar parcialmente créditos participativos con garantía subsidiaria del Tesoro, concedidos a cuatro de las cinco empresas del grupo en virtud de Acuerdo de la CDGAE de 2 de abril de 1984, en el marco de la reconversión industrial. De los Acuerdos citados se desprendía el derecho del Banco a ser compensado de los quebrantos con cargo a los presupuestos del Ministerio de Industria y Energía. Tal derecho, tras la integración en el Banco Exterior de España, fue adquirido por el ICO en virtud del acuerdo de cesión de activos y pasivos con la Corporación Bancaria de España.

El saldo pendiente a 31 de diciembre de 1993 por esta operación se situaba en 10.000 millones de pesetas. Du-

rante el ejercicio de 1994 se produjo el vencimiento de intereses por importe de 882 millones, que fueron atendidos por el Tesoro. Por ello, el endeudamiento no reconocido en las cuentas del Estado por esta operación a 31 de diciembre de 1994 se cifraba en 10.000 millones de pesetas y la transferencia de capital que representaba la condonación implícita en la operación no había sido reconocida sino en el importe de los gastos financieros originados, que en 1994 se elevaron a 882 millones de pesetas.

B) Crédito a Volkswagen A.G.

La operación nació en virtud del Acuerdo de la CDGAE de 14 de julio de 1994 por el que se estableció que el Instituto concediera a Volkswagen A.G. un préstamo de 30.000 millones de pesetas con la garantía general de dicha Sociedad, en el marco del acuerdo alcanzado, junto con ella, con SEAT, S. A., el Ministerio de Industria y Energía y la Generalidad de Cataluña. En el mismo Acuerdo se estableció que las amortizaciones y pagos de intereses de dicho préstamo se harían efectivos con las subvenciones que percibiría SEAT del Ministerio de Industria y Energía en virtud del mencionado acuerdo. Se señalaba, igualmente, que las diferencias que pudieran surgir por el retraso en la percepción de las subvenciones serían compensadas al Instituto con cargo a los intereses del préstamo ordinario del Estado. Con el mismo origen se subvencionaría el diferencial entre el tipo de interés fijado y el de mercado. En la formalización del préstamo se incluyeron garantías del cumplimiento por parte de SEAT de sus obligaciones en virtud del acuerdo que dio origen al préstamo.

El saldo pendiente del préstamo a 31 de diciembre de 1994 se elevaba a 31.322 millones de pesetas por el impago de los intereses vencidos hasta el momento.

Dentro de la estructura patrimonial del ICO tienen, por su naturaleza, especial importancia las cuentas correspondientes a créditos concedidos en virtud, bien del cumplimiento de normas legales, bien de instrucciones específicas del Gobierno. Los riesgos derivados de los mismos se encuentran generalmente cubiertos por la garantía del Tesoro en función de las normas que amparan su concesión o de las condiciones específicas de los acuerdos que los motivaron y la problemática que generan es doble: de un lado, el proceso de recobro por el Instituto del Tesoro de los quebrantos sufridos y, por otro, la valoración que de los mismos se realiza en las cuentas públicas. El primero de dichos conceptos se centra en las liquidaciones que el Instituto realiza al Tesoro por el impago de deudas vencidas que deben ser atendidas por éste. El segundo se refiere al tratamiento contable de tales créditos a la vista de la experiencia sobre incumplimiento de los mismos con efecto sobre su valoración contable.

En anteriores Informes del Tribunal se ha indicado reiteradamente el hecho de la acumulación de una importante cifra de deuda del Estado con el Instituto, que no se reconoce en las cuentas de aquél. El importe registrado por el Instituto a 31 de diciembre de 1994 se elevaba a 164.907 millones de pesetas, hallándose reconocida contablemente y pendiente de pago la cantidad de 10.618

millones de pesetas y, por ende, pendiente de reconocimiento contable por el Estado la cifra de 154.289 millones de pesetas. En el desarrollo de la actividad fiscalizadora se ha podido comprobar que tal importe no recogía la totalidad de los devengos producidos en 1994 y que la cifra de déficit pendiente de reconocer contablemente por el Estado ajustada con criterios correctos de imputación temporal se elevaba, a dicha fecha, a 177.542 millones de pesetas. De ellos, 35.907 millones de pesetas correspondían a devengos del ejercicio de 1994 y los restantes 141.635 millones de pesetas a ejercicios anteriores.

El proceso de acumulación de esta deuda pendiente se ha producido como consecuencia de la no atención sistemática en el tiempo a las reclamaciones presentadas por el Instituto. En muchos casos existía dotación presupuestaria para atender las obligaciones reclamadas; pero, o bien no se utilizaba, o bien se aplicaba a otras necesidades presupuestarias. Una dificultad adicional la constituía la normativa referente a operaciones de reconversión industrial, en las cuales, las reclamaciones presentadas determinantes del saldo señalado, se limitaban a las deudas vencidas pendientes de cobro, a pesar de que, con frecuencia el sistemático incumplimiento de los vencimientos nacía de situaciones objetivas del prestatario que justificaban, en opinión del Instituto, la declaración de fallido. Tal declaración hubiera permitido la exigencia del principal no vencido; pero, igualmente, hubiera puesto fin al devengo de intereses a reclamar. De acuerdo con la normativa vigente, la declaración de fallido exigía informe vinculante previo de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, sin que, hasta el momento de redactar este Informe se haya producido alguno con carácter positivo, lo que ha determinado un aplazamiento en el tiempo de la exigencia de pago, con un encarecimiento provocado por la carga de intereses. Estos intereses, en virtud de la aplicación de la normativa de morosidad del Banco de España, no se han integrado en la contabilidad del Instituto hasta el momento de su efectivo cobro.

Es preciso señalar que las cantidades vencidas de las operaciones reseñadas anteriormente correspondientes a endeudamiento del Estado se integraban en los saldos pendientes reclamados por el Instituto al Tesoro.

La aplicación al Instituto de la normativa del Banco de España determina el tratamiento de los créditos con garantía del Sector público de forma que, el incumplimiento por los prestatarios de sus obligaciones vencidas, origina la integración de los saldos pendientes en cuentas específicas, que recogen la situación de morosidad. Ahora bien, al contar con la garantía pública no es preciso dotar las provisiones por insolvencia que serían exigibles en caso de no disponer de dicha cobertura. Ello determina una situación de hecho en la que tales créditos, con plena corrección contable, no generan efecto negativo sobre los resultados del ejercicio del Instituto, sin que tal imputación se realice tampoco en las cuentas del Estado. La exigencia de provisionamiento de los créditos, cuando existen indicios fundados sobre la insolvencia de los prestatarios, es requisito necesario para una imputación temporal adecuada de los resultados. En este sentido, su no reconocimiento supone no recoger en la contabilidad la existencia de compromisos futuros por pérdidas per-

fectamente previsibles y que, en muchos casos, ya han sido generadas. De acuerdo a los datos contables del Instituto, el saldo de créditos morosos, fallidos y avales satisfechos de dudosa recuperación, que gozaban de la garantía pública, se elevaba, a 31 de diciembre de 1994, a 138.327 millones de pesetas. De ellos, la parte correspondiente a deudas vencidas exigibles, de acuerdo con la normativa establecida, se había reclamado al Tesoro, sin que se pueda cuantificar exactamente su importe, dadas las limitaciones del sistema contable utilizado.

Es preciso señalar, finalmente, que el Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, sobre medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera dedicó su disposición adicional sexta a la regulación del nuevo régimen jurídico y financiero del Instituto. En los apartados 3.1, 3.4 y 3.6 de dicha disposición adicional se autoriza al mismo a realizar una serie de operaciones que tienen relación con operaciones del ejercicio 1994. En las disposiciones citadas se prevé la conversión del préstamo ordinario del Estado al ICO en aportación del Estado al patrimonio de la Entidad, por un importe de 375.000 millones de pesetas. Adicionalmente, se autoriza al Instituto a destinar de su patrimonio hasta 351.968 millones de pesetas a cancelar la deuda contraída con el Instituto, como consecuencia de determinados créditos y avales concedidos por las antiguas EOC, hasta 167.095 millones de pesetas, más otros compromisos autorizados por importe de 184.873 millones de pesetas. La misma norma establece que las cantidades anteriores se determinarán, para cada tipo de deuda, mediante las verificaciones oportunas y previa comunicación al Ministerio de Economía y Hacienda. Prevé, asimismo, la creación por el Instituto de un Fondo, por importe de 25.000 millones de pesetas, destinado a provisionar y cargar, con arreglo a las normas en vigor para las entidades de crédito, los importes correspondientes a créditos morosos y fallidos que surjan en el ejercicio de las funciones, que le asigna el mismo texto legal, de contribuir a paliar los efectos económicos producidos por situaciones de grave crisis económica, catástrofes naturales u otros supuestos semejantes. El ejercicio de tales funciones se realizará de acuerdo con las instrucciones que al efecto reciba del Consejo de Ministros o de la CDGAE.

Constituye objeto de atención en la estructura del balance de la Entidad, la inclusión, dentro de la partida de mobiliario, de una colección de arte por valor, a 31 de diciembre de 1994, de 1.009 millones de pesetas, generada mediante compras realizadas, fundamentalmente, en los últimos ejercicios. Del análisis efectuado sobre los procedimientos seguidos para la adquisición de las obras que componen la citada colección, considerando una muestra de 33 de las obras de arte adquiridas, que representaban el 11,34% de las inventariadas y el 89,12% del importe total contabilizado, a la fecha de realización del trabajo, hay que destacar lo siguiente:

— No existe, en ninguno de los casos analizados, tasaciones previas o posteriores de las obras adquiridas, extremo importante si se tiene en cuenta que en ningún caso se adquirieron en subastas nacionales o internacionales.

— En ninguna de las adquisiciones consideradas hubo autorización del Consejo de Administración del Insti-

tuto, pese al elevado importe de algunas de ellas; si bien no existe normativa alguna que exija dicha autorización. De la totalidad consta autorización del gasto, salvo en cuatro casos, en dos de los cuales hay contrato de compraventa, circunstancia que sólo se produce en dichos dos casos. Las autorizaciones del gasto, hasta 1990, aparecen firmadas únicamente por el Director de Actividades Culturales del Instituto. A partir de esa fecha, cuentan con el visto bueno del Presidente del Consejo.

— En la totalidad de los casos analizados existen facturas, si bien en la adquisición de dos obras realizada en 1993 por un importe total de 17 millones de pesetas, no aparece NIF ni domicilio del vendedor.

— Las adquisiciones se han efectuado, en algunos casos, a proveedores extranjeros, generando pagos en divisa realizados en cuentas fuera del territorio nacional.

A pesar de las alegaciones formuladas por los responsables del Instituto, hay que destacar la carencia de adecuados controles en las correspondiente operaciones.

En el desarrollo de los trabajos de fiscalización se ha tenido conocimiento de una operación realizada en el primer cuatrimestre de 1996 que, por lo importante de su cuantía, así como por las peculiaridades de su planteamiento, se ha estimado oportuno incluir en el presente Informe. Se trata de tres obras de Pablo Ruiz Picasso, por un importe de 1.434 millones de pesetas, adquiridas a dos herederos del artista. La operación se inició en base al acuerdo del Consejo de Administración del Instituto de 21 de diciembre de 1995, en cuya acta se señaló que se planteaba al amparo de la Ley del Patrimonio Histórico Español para que el Ministerio de Economía y Hacienda pudiera admitir la dación de obras de arte en pago de deuda tributaria hasta un 80%. Posteriormente, en sesión del mismo órgano de fecha 18 de abril de 1996, se adoptó el acuerdo de adquirir obras de Picasso hasta un importe de 1.500 millones de pesetas. En el mismo se acordó su donación al Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía condicionada a que en 1998, momento en que el Instituto tendrá que hacer frente al pago del Impuesto sobre Sociedades por estar exento hasta entonces, se admita como pago parcial de la deuda tributaria. Al plantearse la compra con este fin, de hecho, se está predeterminando, con dos años de antelación, la asignación de los ingresos públicos que nazcan de la obligación tributaria del Instituto. Entre la documentación analizada se encuentran las facturas de fecha 25 de marzo y 9 de abril, así como los contratos de compra de 23 y 27 de abril, éstos ya realizados con posterioridad al acuerdo del Consejo de Administración del Instituto de 18 de abril.

VII.2.2.2. Fondo de Ayuda al Desarrollo (FAD)

a) Rendición de cuentas

La peculiaridad del tratamiento jurídico de este Fondo —que carece de personalidad jurídica— puesta de manifiesto reiteradamente por el Tribunal en Informes especiales y anuales, se mantiene. Es preciso destacar que sigue sin integrarse la contabilidad del Fondo dentro de la Contabilidad del Estado, en la que únicamente apa-

recen las dotaciones anuales en el Presupuesto de Gastos, a pesar de la dimensión alcanzada por el mismo. Desde la perspectiva del control, se produce un hecho de especial relevancia, cual es la no rendición de cuentas del Fondo, lo que determina la dificultad práctica de utilizar como referencia unas cuentas que no tienen el carácter de las oficialmente rendidas. A ello hay que añadir la carencia de unas cifras publicadas. Así, las cuentas del Fondo se preparan por el Organismo encargado de su administración (ICO) y se aprueban por la Comisión Interministerial establecida en su régimen legal, sin que resulten publicadas en ningún caso. El único elemento de publicidad de las cifras del Fondo lo constituye la información resumida que se ofrece en la Memoria anual del ICO; pero dicha información se extiende a los importes totales de cuentas de crédito, por lo que atañe al balance, sin alusión alguna a la cuenta de resultados.

Por otra parte, los importes de cuentas de crédito incluidas en la Memoria del ICO presentan diferencias considerables con los saldos contables que aprueba la Comisión Interministerial, tal y como se deduce del siguiente cuadro:

Cuentas de crédito (En millones de ptas.)			
AÑO	MEMORIA ICO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1.993	541.679	529.811	-11.768
1.994	566.231	578.339	22.108

La justificación de las diferencias se encuentra en la utilización de dos fuentes distintas de información manejadas por la administración del FAD (informe de gestión y contabilidad). Las razones de la desviación han sido comprobadas y están basadas en la utilización de criterios diversos en la elaboración de ambos modelos. Por lo que se refiere a 1993 las diferencias nacen de la utilización, en cada uno de los documentos, de distintos tipos de cambio de conversión de las divisas en que se denominan los créditos, de la inclusión, en las cifras presentadas en la Memoria del ICO, de donaciones y condonaciones de crédito que habían sido descargadas de las cuentas de crédito en la contabilidad, siguiendo el criterio expresado por el Tribunal en su fiscalización especial, de la inclusión de las cifras de Memoria, como crédito refinanciado, de un préstamo en mora que había sido vendido con pérdida y de otras partidas de menor cuantía contabilizadas erróneamente. En lo que atañe a 1994, las razones de la diferencia se encuentran en la utilización de distintos tipos de cambio de conversión de las divisas y en la corrección en dicho ejercicio, en los importes de la Memoria, del efecto duplicador de las cuentas de crédito que produce en contabilidad la aplicación del plan de cuentas en los casos de refinanciación, por lo que se refiere a la deuda refinanciada no vencida. Por todo ello, se puede afirmar que la información parcial publicada no se corresponde con los datos contables aprobados y se ve afectada de variaciones en los criterios utilizados que limitan considerablemente la homogeneidad de la comparación entre ejercicios.

Todo lo anteriormente expuesto constituye una manifestación puntual de la problemática más extensa de in-

existencia de un sistema de información administrativa unificado e integrado en base a una contabilidad por partida doble. Este hecho, fue expresamente puesto de manifiesto en el Informe de fiscalización de este Tribunal de 29 de julio de 1993, reiterando lo ya señalado en el de 13 de mayo de 1987. En el período fiscalizado, la contabilidad no era utilizada para la gestión, al centrarse ésta en la herramienta denominada «informe de gestión», documento administrativo, de partida simple, con tratamiento de los préstamos en divisas. Partiendo de sus datos se elabora, posteriormente, la contabilidad, en la que se incluyen los cambios a moneda nacional. La fórmula utilizada puede constituir la causa determinante de que, de la totalidad de asientos practicados a lo largo de 1994, más de un 10% contuvieran anotaciones de rectificación. Estas carencias del sistema de información introducen limitaciones considerables a las posibilidades de control posterior.

b) Estructura patrimonial

De acuerdo a las cuentas aprobadas por la Comisión Interministerial citada, los resultados positivos de 1994 se elevaron a 15.406,5 millones de pesetas, frente a los 4.891,2 millones imputables al Fondo en 1993. De la información presentada se deduce una estructura de resultados con pérdidas de explotación de 297,2 millones, que se compensaron con resultados financieros positivos de 16.679,2 millones, y pérdidas extraordinarias de 975,5 millones. En 1993, con una estructura similar, las pérdidas de explotación fueron de 184,9 millones, los resultados financieros positivos alcanzaron los 10.832,5 millones, mientras que las pérdidas extraordinarias se cifraron en 5.756,4 millones. Debe advertirse que la comparación de las cifras de ambos ejercicios no resulta homogénea por cuanto, en 1994, se ha modificado el criterio de contabilización de las diferencias de cambio. Hasta entonces, básicamente, se imputaban a resultados las diferencias de cambio realizadas en virtud de cobros de deudas vencidas. Las correspondientes a las deudas no vencidas se imputaban a una cuenta reguladora de balance. Este criterio fue seguido hasta el primer semestre de 1994. A partir de entonces se decidió imputar a resultados la totalidad de las diferencias de cambio, tanto por deudas vencidas como no vencidas, si bien, con respecto al fondo constituido por la aplicación del criterio anterior, se decidió aplicarlo a resultados, de acuerdo con un criterio financiero de imputación temporal. No resulta posible, con la información disponible, cuantificar totalmente los efectos de esta diferencia de criterio, si bien se conoce la aplicación de ese fondo, en 1994, que originó ingresos por 6.762,6 millones de pesetas, lo que representó un 43,9% del resultado del ejercicio.

Es preciso aludir a la partida de gastos financieros que deduce el Fondo como consecuencia de la retribución de las dotaciones que el Tesoro efectuó hasta 1987, integradas dentro de las dotaciones al ICO. Como ya se ha señalado en Informes anteriores, dada la carencia de personalidad del Fondo, estos pagos tienen una naturaleza jurídica difícilmente determinable, por cuanto se trata de remuneración de créditos concedidos por el Estado a

sí mismo. Desde una perspectiva económica, tampoco pueden ser considerados, siquiera, como una explicación de los costes de oportunidad, por cuanto, por un lado, giran sólo sobre una parte de los recursos aportados al Fondo y, por otro, el tipo fijado (2%) se halla muy alejado del coste real de los recursos para el Tesoro. En cualquier caso, es preciso considerar que, a consecuencia de tal tratamiento, se han devengado ingresos en el Tesoro por importe de 2.286,8 millones de pesetas, tanto en 1993, como en 1994.

El endeudamiento de financiación del Fondo viene reconocido en su contabilidad como «préstamos y dotaciones del Tesoro» por importe de 490.072,4 millones de pesetas en 1994 y 410.072,4 millones de pesetas en 1993. La variación procede de las dotaciones del ejercicio, por importe de 80.000 millones de pesetas. Como ya se ha señalado en anteriores Informes, tales préstamos tuvieron su origen en el Acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de diciembre de 1987 y plantean los problemas respecto a su naturaleza jurídica que se han expuesto en el párrafo anterior al abordar su retribución.

Respecto a la estructura patrimonial del Fondo en 1994, el elemento esencial de su activo lo constituirán las cuentas de crédito, y respecto de las que no existían provisiones dotadas, a pesar de que las características de los prestatarios hacía razonable prever la posibilidad de incumplimientos. En el trabajo de fiscalización efectuado se han realizado pruebas para intentar conocer el grado de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los prestatarios, siendo de destacar la carencia de informa-

ción específica sobre este extremo. La fórmula normalmente utilizada por los gestores para valorar la morosidad mediante la comparación entre las cifras de deudas vencidas y el total de cuentas de crédito no resulta significativa para una cartera como la del Fondo. Ese indicador, generalmente utilizado en el ámbito de la financiación a corto plazo, pierde gran parte de su sentido cuando es aplicado a una cartera con plazos de vencimiento muy dilatados y períodos de carencia de amortización considerables, por cuanto se comparan cantidades heterogéneas, resultando más significativa la comparación entre cobros y vencimientos realmente producidos. Por las limitaciones del sistema de información del Fondo ha sido preciso realizar el trabajo citado mediante la comparación, año por año y en cada una de las monedas en que se denominan los créditos, entre los vencimientos producidos y los cobros efectivamente realizados. Se ha analizado la actividad desde su comienzo, con datos a partir de 31 de diciembre de 1977. Los datos anuales obtenidos permiten observar un incremento de la tensión en la gestión de recobro en los ejercicios de 1993 y 1994. Pese a ello, las tasas acumuladas se sitúan en niveles que cabe considerar como reducidos, tal y como se pone de manifiesto en el siguiente cuadro. En él se expresan los porcentajes acumulados de cobros respecto a vencimientos, para cada moneda y para el total, obtenido mediante la ponderación de las tasas por moneda en función del peso que cada una de ella representaba en el total de cuentas de crédito, sin considerar las refinanciaciones producidas.

Tasa ponderada de cobro
(en % de cantidades cobradas sobre vencidas)

Monedas	31/12/93		31/12/94	
	% ponderación	tasa de cobro	% ponderación	tasa de cobro
Dólar	75,7	33,9	78,0	44,3
Peseta	18,3	57,3	13,6	64,9
Marco	3,6	100,0	3,5	100,0
ECU	1,9	56,3	2,5	75,3
Franco francés	1,6	17,5	1,7	7,4
Dólar canadiense	0,8	64,1	0,7	47,9
Franco belga	0,1	0,0	0,1	0,0
TOTAL	100,0	40,5	100,0	49,1

Las cifras reseñadas permiten observar cómo, en términos medios, el cumplimiento por parte de los prestatarios se ha elevado tan sólo al 49,1% de sus obligaciones, lo que pone de manifiesto la necesidad de establecer provisiones por insolvencia, consideran-

do las refinanciaciones a las que se alude en alegaciones.

Se ha contado con información respecto a ventas de créditos con pérdidas para el Fondo. Se trata de situaciones financieras de los prestatarios que determinaron la

conveniencia, decidida por los órganos de control del Fondo, de proceder a la venta de los derechos a favor del mismo por un precio inferior al valor contabilizado. Como se ha señalado, en los ejercicios de 1993 y 1994 la cuenta de resultados del Fondo ha soportado quebrantos extraordinarios, de los que se han debido a operaciones de este tipo un importe total de 6.731,9 millones de pesetas. Como consecuencia de un acuerdo del Club de París se firmó la refinanciación del conjunto de la deuda de un país africano, refundiéndose todos los préstamos concedidos por el Fondo en uno solo por importe de 249,3 millones de dólares. Desde 1993 hasta la fecha de redacción de este Informe se han producido ventas de dicha deuda por un importe nominal de 124,6 millones de dólares USA y un valor efectivo de venta de 55 millones de dólares. Ello supuso una pérdida de 69,6 millones de dólares que representó el 55,8% del valor nominal; sin que se haya efectuado en 1994, la necesaria provisión que reconociera la sobrevaloración de las cifras de cuentas de crédito pendientes de venta en tal momento.

Respecto a la existencia de posibles compromisos futuros no reconocidos en cuentas, es conveniente hacer alusión al proceso de autorización y concesión de créditos del Fondo. Como ya se ha señalado en fiscalizaciones anteriores del Tribunal, el largo plazo que transcurre desde la aprobación de los créditos por el Consejo de Ministros hasta su formalización y, desde ésta, hasta la efectiva disposición de fondos origina un embalsamiento de compromisos adquiridos por parte del Fondo que, en parte, no se encontraba reconocido en cuentas. Así ocurría con las concesiones pendientes de formalización que, a 31 de diciembre de 1994, se elevaban a 125.787,9 millones de pesetas, según los cambios de divisas a esa fecha. Debe tenerse en cuenta que el límite máximo de concesiones establecido por la Ley de Presupuestos de 1994 fue de 80.000 millones de pesetas, por lo que el saldo acumulado representaba algo más de las concesiones máximas de año y medio.

En las cuentas del Fondo se recogían los compromisos nacidos de créditos formalizados pero pendientes aún de disposición. A 31 de diciembre de 1994 las cifras pendientes, con valoración de divisas a la fecha, se situaban en 83.323 millones de pesetas. De ellos correspondían 47.283,3 millones a créditos formalizados con anterioridad al ejercicio y 36.039,7 a créditos formalizados en 1994.

Cabe finalmente señalar que el sistema vigente de Acuerdos del Consejo de Ministros sobre cifras nominadas en divisas que, a efectos de límites fijados, se valoraban a tipo de cambio de la fecha de concesión, pueden dar lugar, con posterioridad, a compromisos efectivos, medidos en pesetas, muy dispares en virtud de la evolución del tipo de cambio en el mercado de divisas; sin que quepa argumentar que tal circunstancia es irrelevante por la generación de divisas que produce el Fondo, puesto que no existe una similitud entre cantidades invertidas y recuperadas. Durante el período fiscalizado no se produjeron variaciones significativas por este concepto; si bien, en entornos de fuerte inestabilidad monetaria sí pueden llegar a producirse alteraciones relevantes y resultar conveniente el establecimiento de mecanismos correctores.

VII.2.3. Grupo Corporación Bancaria de España

El margen financiero del Grupo obtenido en el ejercicio se sitúa en 228.689 millones de pesetas, con una disminución del 5,2% en términos interanuales. Los ingresos financieros, que se redujeron al 10,7% por los menores tipos de interés vigentes en el año, descendieron, a su vez, en relación a los Activos Totales Medios (ATM), de un 10,28% en 1993 a un 8,38% en 1994. Del total de ingresos financieros, el 67,2% corresponde a los productos procedentes de la inversión crediticia, 631.838 millones de pesetas, que disminuyeron un 15,7% respecto a la cifra de 1993. Por su parte, los gastos financieros descendieron un 12,4%, pasando del 7,93% sobre ATM al 6,34% en el ejercicio. Así, el margen financiero se situó en el 2,04% sobre ATM.

Para la cobertura de los distintos riesgos derivados de su actividad, Argentaria ha destinado en el ejercicio 1994 la suma de 80.678 millones de pesetas, de los que 46.900 corresponden a la cobertura de insolvencias y riesgo-país y 30.435 millones a valores. El resto, 3.343 millones de pesetas, atendió la cobertura de pensiones y otras contingencias. La combinación del conjunto de estas variaciones se ha traducido en un beneficio neto atribuible al Grupo por importe de 66.404 millones de pesetas, superior en un 2,4% al obtenido en 1993, y de 72.831 millones de pesetas si se incluyen los resultados de minoritarios, lo que supone una rentabilidad sobre ATM del 0,65% y del 12,22% sobre Recursos Propios Medios.

El balance de Argentaria, a 31 de diciembre de 1994, arroja una cifra de 11.936.960 millones de pesetas, con un crecimiento interanual del 6,7%. Fuera de balance se encuentran los recursos procedentes de fondos de inversión y pensiones y primas de seguro que, junto a la cifra anterior, totalizan un volumen de 12.759.146 millones de pesetas. Entre las partidas del activo destaca el importe total de créditos sobre clientes, por 6.379.664 millones de pesetas, que registra un incremento del 2,7% sobre la del ejercicio anterior, representando, a su vez, el 53,4% del total activo; partida que está siendo objeto de una fiscalización específica por el Tribunal de Cuentas. Le sigue en importancia cuantitativa la rúbrica de entidades de crédito con un 19,9% del activo y las deudas del Estado con un 12,8%, y 2.370.001 y 1.533.504 millones de pesetas, respectivamente.

La inversión crediticia del Grupo se reparte por sectores, en 1994, entre Administraciones Públicas, con 1.600.765 millones de pesetas, otros sectores residentes, por importe de 3.984.585 millones, y crédito a no residentes, por 794.314 millones de pesetas, con el detalle que más adelante se contempla. El saldo de créditos dudosos del sector residente se ha reducido en un 17,9% respecto a 1993, determinando una caída de la tasa de morosidad de la inversión crediticia con dicho sector al 5,4%, frente al 6,6% registrado al cierre de 1993. El fondo de provisión por insolvencias, con 176.083 millones de pesetas, proporciona una cobertura del 75,5% de los activos dudosos sujetos a provisión. Adicionalmente, los saldos dudosos con garantía hipotecaria alcanzan el 52,2%. El fondo de riesgo-país, 24.412 millones de pesetas, se ha visto reducido a raíz del cambio establecido en 1994 por el Banco de España en el criterio a seguir para la contabilización de ciertas operaciones del crédito ofi-

cial a la exportación, proporcionando una cobertura del 52,4% de los riesgos contraídos con países en dificultades. El riesgo neto con dichos países a 31 de diciembre de 1994 representa el 3,4% de los recursos propios computables. Por su parte, el fondo de pensiones se encuentra provisionado por la totalidad de los compromisos.

Atendiendo a la distribución por negocios de la inversión crediticia, el negocio institucional de Argentaria,

que coincide con el montante del crédito a Administraciones Públicas, representa el 25,1% de la inversión total; el negocio hipotecario supone el 33,8% y la inversión en banca corporativa tiene un peso del 19,3%, mientras que la actividad de banca comercial supone el 21,8%. Por Bancos, los distintos negocios y sus volúmenes de inversión se reparten como sigue, en millones de pesetas:

ENTIDADES DEL GRUPO	NEGOCIO INSTITUCIONAL	NEGOCIO HIPOTECARIO	BANCA CORPORATIVA	BANCA COMERCIAL	TOTAL INVERSIÓN CREDITICIA
CBE	0	0	0	295	295
BEX	108.977	217.405	1.040.353	819.826	2.186.561
BGF	5.867	7.358	0	22.416	35.641
ALICANTE	943	21.850	0	71.832	94.625
SIMEON	2.832	7.552	0	46.771	57.155
DIRECTO	2.382	1.468	0	3.698	8.548
BNA	27.269	0	29.202	0	56.471
BHE	46.753	1.483.597	0	27.768	1.530.118
BCA	25.967	5.912	75.228	84.049	191.156
BCL	1.295.335	3.975	0	77.281	1.376.591
C.POSTAL	80.112	431.475	85.537	166.751	763.875
OTROS	1.508	4.730	0	73.070	79.308
SALDO CONSOLIDADO	1.600.765	2.155.123	1.230.320	1.393.456	6.379.664

En el negocio institucional, con 1.600.765 millones de pesetas, 81.886 millones corresponden a créditos a la Administración Central, 1.116.376 millones de pesetas a las Administraciones Locales, 381.457 a las Autonómicas y 21.046 millones de pesetas a créditos a Entidades gestoras de la Seguridad Social. De los 21.046 millones de pesetas de créditos a las Entidades gestoras de la Seguridad Social, solamente 9.400 millones corresponden a deuda real de las mismas, el resto constituyen descubiertos técnicos clasificados como créditos, de acuerdo con los criterios de la Circular 4/1991 del Banco de España. Estos importes significan

que, sobre la financiación total dirigida por el sistema crediticio al conjunto de las Administraciones Públicas, la cuota de Argentaria se situaría en el 27,8%, según datos del Grupo a 30 de septiembre de 1994, cifra en la que no se encuentran incluidas la financiación a empresas del Sector público —que alcanza una cuantía de 443.775 millones de pesetas en créditos y 74.264 millones en riesgos de firma— ni la correspondiente a Organismos Autónomos Comerciales y similares, por importe de 169.034 millones de pesetas. Estos riesgos se concentran en los distintos Bancos con el siguiente detalle:

Entidades	Empresas públicas		OO.AA. Comerciales y similares
	Inversión crediticia	Riesgo de firma	
BEX	277.118	69.180	70.615
BHE	32.391	--	63.085
CAJA POSTAL	18.172	--	11.429
BCA	21.955	2.996	5.076
BCL	85.918	--	7.895
BNA	5.704	180	4.351
B. ALICANTE	804	20	1.359
BGF	1.321	--	--
B. DIRECTO	392	1.888	1.926
B. SIMEÓN	--	--	3.318
TOTAL	443.775	74.264	169.034

El detalle del total (381.457 millones) de los créditos a 31 de diciembre de 1994, a Comunidades Autónomas y a sus OO.AA. Administrativos es el siguiente, por Bancos y en millones de pesetas:

BEX: 64.429.
CAJA POSTAL: 21.084.
BHE: 27.136.
BCA: 18.590.

BCL: 229.639.

BNA: 14.436.

OTROS BANCOS DEL GRUPO: 6.143.

Para cuantificar la financiación total de Argentaria al Sector público debe considerarse, asimismo, el epígrafe del activo relativo a Deuda del Estado, por importe de 1.533.504 millones de pesetas, con el siguiente detalle:

Deuda del Estado	Millones de ptas.
Certificados del Banco de España	109.989
Letras del Tesoro	350.701
Otros títulos y deuda anotada	1.085.760
Menos:Fondo fluctuación de valores	(12.946)
Total	1.533.504

Dicha cantidad representa el 81,3% de la cartera neta de títulos de Argentaria, habiendo experimentado un crecimiento del 17,1% respecto al ejercicio anterior. Del resto de la cartera, hay que considerar también como financiación al Sector público, en la cartera de valores de

renta fija, aquellos que son de emisión pública por importe, en 1994, de 45.686 millones de pesetas. En resumen, la financiación que proporciona el Grupo Argentaria al Sector público se puede cuantificar como sigue, al término del ejercicio 1994:

Financiación al Sector público	Millones de ptas.
Crédito a Administraciones Públicas	1.600.765
Crédito a empresas públicas	443.775
OO.AA. Comerciales y similares	169.032
Deuda del Estado	1.533.504
Valores de renta fija de emisión pública	45.686
Total	3.792.762

En el negocio hipotecario, con un volumen de créditos por importe de 2.155.123 millones de pesetas, Argentaria posee una cuota del 15,1% de la financiación total al sector, según datos del Banco a 30 de septiembre de 1994. Esta cantidad supone el 33,8% de la inversión crediticia del Grupo, siendo el Banco Hipotecario de España (BHE) la entidad con mayor participación, 1.453.597 millones de pesetas, que supone un porcentaje del 67%. La Caja Postal, con 431.475 millones, contribuye con el 20% y el Banco Exterior de España (BEX) con 217.405 millones de pesetas, el 10%. El resto se reparte en pequeñas cantidades entre los demás Bancos del Grupo. En el ejercicio 1994, las concesiones de operaciones crediticias del Grupo en el sector hipotecario alcanzaron un total de 475.552 millones de pesetas, concentrándose su mayor parte en el BHE que concedió préstamos por 294.379 millones de pesetas, de los que 144.809 millones, se dirigieron a la financiación de Viviendas de Protección Oficial (VPO), en su mayor parte acogidas al Plan de Vivienda 1992-95, y 124.576 millones de pesetas, a la vivienda libre. En la Caja Postal las concesiones totalizaron 104.169 millones de pesetas, de los que 40.236 millones se dedicaron a VPO y 63.933 millones a vivienda libre. Por su parte, el BEX destinó en el ejercicio 76.384 millones a la financiación, prácticamente en su totalidad, de la adquisición de vivienda por particulares.

La inversión de banca corporativa, por importe total, a 31 de diciembre de 1994, de 1.230.320 millones de pesetas se reparte entre el BEX, con 1.040.353 millones, el BNA con 29.202 millones, BCA con 75.228 millones y Caja Postal con 85.537 millones de pesetas; encontrándose materializada en créditos a la exportación y actividad internacional. En la misma fecha, el saldo de créditos a la exportación se elevaba a 318.800 millones de pesetas, de los que 240.000 millones son créditos con apoyo oficial, un 23% menos que la cifra de 1993, correspondiendo 155.200 millones a créditos concedidos en su día con fondos procedentes del ICO y 84.800 millones a créditos acogidos al Sistema de Ajuste Recíproco de Intereses (CARI). En cuanto a la actividad internacional, la red de Argentaria cuenta, a 31 de diciembre de 1994, con 58 sucursales y oficinas de bancos filiales y 20 oficinas de representación en 27 países, gestionando unos activos por importe de 1.033.500 millones de pesetas, que representan el 8,7% de los activos totales del Grupo, frente al 7,2% que suponían en 1993.

En la denominada banca comercial, negocio con particulares, comercios y PYMES, el Grupo contaba con una inversión crediticia de 1.393.456 millones de pesetas, que supone el 21,8% de la total, con el desglose por Bancos ya citado.

En el pasivo del balance de Argentaria, los recursos propios se situaron en 594.808 millones de pesetas, antes de la distribución del beneficio del ejercicio, con un excedente de 186.369 millones de pesetas, un 43,6% por encima de los recursos propios mínimos exigidos por el Banco de España. Los recursos de clientes, que representaban el 46,9% del pasivo total, constituían la principal fuente de financiación de Argentaria con un importe que ascendía a 5.594.103 millones de pesetas, habiendo experimentado un crecimiento del 10,7% sobre el de 1993. Como segunda fuente de financiación del Grupo aparece

la rúbrica de entidades de crédito con 5.057.640 millones de pesetas, que representa el 43% del pasivo total, de los que 1.148.787 millones corresponden a recursos recibidos del ICO, que se han reducido respecto a 1993 por la amortización de 300.672 millones de pesetas de acuerdo con el calendario de vencimientos establecido, y 1.164.209 millones de pesetas a cesiones temporales de activos.

En relación con los Programas de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) y los Presupuestos de Explotación y Capital que deberían haberse presentado para 1994 en cumplimiento de los artículos 87 y 89 del TRLGP, únicamente se tiene constancia de la elaboración del PAIF de Corporación Bancaria de España, S. A., y de la inclusión de sus Presupuestos de Explotación y Capital en los Generales del Estado para 1994, cuando, con la norma citada, al menos debían haberse elaborado los del Grupo financiero consolidado.

VII.2.3.1 *Corporación Bancaria de España (CBE), S. A.*

A 31 de diciembre de 1994, el banco matriz de Argentaria contaba con un capital social de 62.750 millones de pesetas, distribuido entre la Dirección General del Patrimonio del Estado, con un 51,7%, y accionistas privados, con el 48,3%. El balance presenta la estructura propia de la función que desarrolla la Sociedad dentro del Grupo, con un elevado peso de la cartera de valores en el activo, 348.941 millones de pesetas, y de los recursos propios en el pasivo. Para la financiación del Grupo se utilizó una mayor captación de recursos, tanto en el mercado nacional como internacional, habiéndose realizado en 1994 diferentes emisiones de valores negociables por importe de 74.305 millones de pesetas, así como 48.169 millones en obligaciones subordinadas, lo que eleva el total emitido a 122.474 millones de pesetas. Con ello, la rúbrica de recursos de clientes, al término de 1994, se elevó a 185.005 millones de pesetas, con un crecimiento respecto al ejercicio anterior del 200%. Asimismo, la Sociedad acudió al recurso de entidades de crédito con un importe de 115.153 millones de pesetas, saldo inexistente en el ejercicio anterior. Dichos recursos han sido asignados a las distintas Entidades del Grupo aumentando significativamente la rúbrica de entidades de crédito del activo hasta una cifra de 301.532 millones de pesetas, un 198,1% sobre la del ejercicio de 1993.

El margen financiero de Corporación Bancaria de España, S. A., constituido principalmente por los intereses y dividendos de la cartera de títulos (en su mayor parte de las sociedades participadas del Grupo), se situó en 60.701 millones de pesetas, con un crecimiento interanual del 14,2%. Los gastos de explotación crecieron únicamente un 2,8%, por lo que el margen de explotación alcanzó la cifra de 49.540 millones de pesetas, un 17,1% más que el de 1993. El beneficio antes de impuestos se elevó a 44.562 millones de pesetas y el beneficio neto se situó en 48.563 millones de pesetas, debido al efecto fiscal de signo acreedor que el impuesto de sociedades tiene en la Corporación para evitar la doble imposición sobre dividendos, con un incremento respecto a 1993 del 9,8%.

VII.2.3.2. Grupo Caja Postal

En 1994, el Grupo Caja Postal obtuvo un beneficio neto de 20.821 millones de pesetas, superior en un 21% al alcanzado el ejercicio anterior, debido, fundamentalmente, a la positiva evolución del margen financiero que se elevó a 66.698 millones de pesetas, un 23% por encima del de 1993. La contención de los gastos de explotación, que crecieron únicamente un 1,6%, y los resultados de otros productos ordinarios, que lo hicieron un 5,6%, han contribuido a la obtención de un margen de explotación de 37.746 millones de pesetas, con un crecimiento del 48,6% sobre el de 1993. Entre los factores que han coadyuvado a la obtención de esta evolución positiva en su conjunto, se deben señalar el aumento del negocio con clientes y la expansión de la actividad de intermediación monetaria, si bien en esta última Caja Postal, S. A., pasó de un beneficio por operaciones financieras en el año 1993 por importe de 25.701 millones de pesetas a unas pérdidas de 17.915 millones, en 1994, ocasionadas por la necesidad de dar cobertura a las minusvalías producidas por el comportamiento de los mercados, dotando cifras elevadas para el saneamiento de la cartera, en su mayor parte deuda pública. Por otra parte, la consecución del beneficio resultó favorecida por una disminución en la provisión para insolvencias, un 72,2%, y la obtención de recuperaciones y beneficios extraordinarios, estos últimos por la realización de inmovilizado material. Con todo ello, la rentabilidad sobre Recursos Propios Medios alcanzó el 23,29%.

El balance del Grupo se situó, a 31 de diciembre de 1994, en 2.800.000 millones de pesetas, con un crecimiento del 14,6% respecto al alcanzado en la misma fecha del ejercicio anterior. Su estructura muestra una notable correspondencia entre las posiciones activas y pasivas con intermediarios financieros, así como la canalización estructural hacia deudas del Estado de los excedentes derivados de la captación de un volumen creciente de recursos de clientes. Así, esta partida del pasivo se elevó a 1.678.639 millones de pesetas, con un crecimiento del 9,8% respecto a 1993. En mayor medida crecieron los recursos de entidades de crédito, un 35,6%, hasta alcanzar, al final del ejercicio, un saldo de 922.630 millones de pesetas, constituyendo, junto con la anterior, las principales fuentes de financiación del Grupo.

En el activo destacan las partidas de deudas del Estado y entidades de crédito, por importes de 822.783 y 847.902 millones de pesetas, respectivamente. Los créditos sobre clientes alcanzaron la suma de 759.303 millones de pesetas, un 3% superior a la cifra de 1993, distribuida en créditos a Administraciones Públicas, 80.112 millones, y 679.191 millones de otros créditos. Entre los primeros, constituyen créditos a la Administración Central un total de 38.320 millones de pesetas, de los que 23.577 millones corresponden a la deuda de la antigua Dirección General de Correos con la Caja y que fue asumida por el Tesoro Público en las condiciones que estableció el artículo 57 de la Ley 31/91, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1992. Los créditos a las Comunidades Autónomas y sus Organismos Autónomos administrativos suman 21.084 millones de pesetas, a las Entidades gestoras de la Seguridad So-

cial 13.122 millones y a Corporaciones Locales 7.586 millones de pesetas, siendo los principales los concedidos al Ayuntamiento de Madrid, por 1.591 millones, al de Melilla, por 1.453 millones y al de Pamplona, por 1.175 millones de pesetas.

En el epígrafe de otros créditos, los correspondientes a empresas públicas, según información facilitada por la Corporación Bancaria, alcanzaron un importe de 18.172 millones de pesetas.

La morosidad de la inversión crediticia del Grupo supone el 7,5% sobre los créditos brutos a clientes, cifrándose la cobertura sobre créditos en situación irregular en el 71,7%. El descenso del saldo de dudosos en un 33,8% en el ejercicio permitió la reducción de la dotación del ejercicio a las provisiones para insolvencias hasta un 72,2%, como se ha citado con anterioridad al analizar los resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias. Dichas provisiones alcanzaron la cuantía de 40.904 millones de pesetas para unos activos en morosidad por importe de 57.024 millones de pesetas.

Por último, en cuanto a los recursos propios se refiere, se ha comprobado que, tanto el Grupo como Caja Postal, S. A., cumplen los requisitos establecidos en la Circular 5/1993, modificada por la 12/1993, del Banco de España sobre recursos propios.

VII.2.3.3. Banco Hipotecario de España (BHE), S. A.

El beneficio neto del Banco en el ejercicio ascendió a 15.163 millones de pesetas, con un incremento del 16,5% respecto al anterior, lo que representa un 0,7% de los Activos Totales Medios. El margen financiero se vio incrementado un 11,6%, hasta alcanzar una cuantía de 39.587 millones de pesetas, a pesar de la disminución de los ingresos financieros, un 5,8%, y debido a la contención de los gastos, que disminuyeron el 9,3% sobre los del ejercicio anterior. Esta disminución de ingresos y gastos es consecuencia, por una parte, de la reducción de tipos de interés producida en el negocio con clientes por la entrada en vigor de la Ley de subrogación y modificación de préstamos hipotecarios, que facilitó la revisión de los mismos, y de otra, por la reducción de la remuneración del pasivo.

Por otra parte, con la disminución registrada en los gastos de personal, un 4,5%, y en gastos generales, un 3,9%, el margen de explotación del BHE alcanzó en el ejercicio un importe de 31.590 millones de pesetas, superando en un 18,3% la cifra de 1993. Entre otros resultados destaca la recuperación de principales, por importe de 8.993 millones de pesetas, así como la dotación destinada a cobertura por insolvencias, 12.365 millones de pesetas, que supuso el 67,2% del total de provisiones efectuadas, 18.412 millones de pesetas.

La financiación del BHE se sustenta, fundamentalmente, en los saldos de las dotaciones y préstamos del ICO, por importe, respectivamente, de 430.910 millones de pesetas, a un tipo de interés del 9,62%, y de 181.000 millones, al 9,03%, y en los títulos hipotecarios, ascendiendo la rúbrica de entidades de crédito a un total de 1.012.718 millones de pesetas.

Los recursos de clientes tienen una importancia reducida en la financiación del Banco, dada la limitada red de

oficinas con que cuenta, alcanzando, al final del ejercicio, un saldo de 160.388 millones de pesetas, de los que 8.039 millones corresponden a débitos a Administraciones Públicas.

A 31 de diciembre de 1994, el activo total del BHE ascendía a 2.043.143 millones de pesetas, manteniendo prácticamente el mismo nivel de 1993. La rúbrica de crédito sobre clientes representaba el 72,9% y estaba constituida, en su mayor parte, por préstamos a largo plazo con garantía hipotecaria sobre bienes inmuebles. Esta rúbrica ascendió a una cifra neta de 1.490.240 millones de pesetas, con una pequeña reducción respecto a la cifra del ejercicio anterior debido, fundamentalmente, al calendario de vencimientos de la inversión crediticia histórica. De esta cantidad, el crédito a las Administraciones Públicas se elevó a 48.753 millones de pesetas, de los que 15.260 millones corresponden a subvenciones pendientes de cobro del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente por la financiación de viviendas de protección oficial, sin que se produzca devengo de intereses. La deuda del citado Ministerio con el Banco, obtenida del detalle de las cuentas, se encuentra infravalorada en 397 millones de pesetas, alcanzando los 15.657 millones de pesetas, según información obtenida en el Banco, y ha sido corregida en 1995. De esta deuda, 3.475 millones corresponde a la facturación de los dos últimos meses y no eran exigibles a 31 de diciembre de 1994, por lo que la deuda exigible en dicha fecha ascendía a 12.182 millones de pesetas. Según datos obtenidos en el Banco, el Ministerio tiene cursadas al Tesoro órdenes de pago, a dicha fecha, por importe de 9.813 millones de pesetas, por lo que estarían pendientes de tramitación y, por tanto, de reconocimiento en el presupuesto del citado Ministerio 2.369 millones de pesetas. Por otra parte, los riesgos del Banco con empresas públicas se elevaron a 32.013 millones de pesetas para un total de 21 sociedades repartidas en los ámbitos estatal, autonómico y local, créditos dirigidos fundamentalmente a la financiación de viviendas.

La mayor actividad del Banco en el mercado monetario se ha visto reflejada en un incremento del 33,3% en el saldo de la rúbrica de entidades de crédito del activo, alcanzando la cifra de 183.760 millones de pesetas. También es destacable el aumento de la rúbrica de Deuda del Estado, el 204%, hasta los 44.869 millones de pesetas, por la compra de títulos efectuada en 1994 y que se consideró como inversión ordinaria del Banco. El saldo del fondo de provisión para insolvencias registró al cierre de 1994 un importe de 39.878 millones de pesetas y los activos dudosos alcanzaron un importe de 93.006 millones de pesetas, de los que 152 millones corresponden a Administraciones Públicas.

El BHE poseía, al final del ejercicio 1994, participaciones por importe de 585 millones de pesetas en empresas que, sin formar parte de su Grupo económico, mantenían con éste una vinculación duradera. Las participaciones en empresas pertenecientes al Grupo económico que integra el Banco ascendían a 10.130 millones de pesetas. En el transcurso del ejercicio se produjo la venta de Comercial Hipotecario, S. A., a otra sociedad del Grupo Argentaria, por un precio fijado en función del valor teórico de la participación a la fecha de venta, 1.010 millones de pesetas, valor que era coincidente con el coste ne-

to en libros registrado por el Banco a esa fecha. Asimismo, se procedió a la venta de SICI, S. A., en la que el Banco mantenía una participación del 49,9% y cuyo coste neto registrado ascendía a 1.503 millones de pesetas. Dado que en el contrato de compraventa el precio máximo se estipuló en 1.123 millones de pesetas y que a 31 de diciembre de 1994 no se había fijado el precio definitivo, el Banco registró una pérdida de 380 millones de pesetas. En 1994 se cobraron, por esta operación, 686 millones de pesetas en concepto de anticipo a cuenta; el resto, hasta los 1.123 millones citados, se encuentra recogido como cuenta a cobrar en «créditos sobre clientes-deudores varios» del balance de situación a 31 de diciembre. De las participaciones en empresas del Grupo, la más importante por cuantía y porcentaje es la de Hipotecario Gestión de Activos, S. L., sociedad en la que el Banco posee el 100% y cuya actividad consiste en la tenencia, gestión y venta de inmuebles adjudicados al Banco. En esta Sociedad el 28 de octubre de 1994 se realizó una ampliación de capital por importe de 9.291 millones de pesetas, suscrita y desembolsada totalmente mediante la aportación de inmuebles adjudicados, utilizando como valoración de éstos el coste neto registrado en libros del Banco.

VII.2.3.4. *Banco de Crédito Local (BCL), S. A.*

La actividad del Banco durante el ejercicio se ha centrado en el programa de adaptación de la cartera de préstamos existente, con el fin de reflejar en sus precios las nuevas condiciones del mercado. Así, se ha verificado que estuvieron en proceso de renegociación riesgos por 615.301 millones, que suponen el 45,5% de la cartera existente al comienzo del ejercicio. Como consecuencia de este proceso, se cancelaron anticipadamente créditos por importe de 105.396 millones de pesetas; por otra parte, de las actuaciones que culminaron en refinanciaciones, el 58,5% optó por tipos fijos, mientras que el 41,5% pasó de tipo de interés fijo a tipos variables. La cartera refinanciada, que tenía un tipo medio del 12,51%, quedó en un tipo medio del 10,13%, lo que supuso una disminución del 2,38% de su margen. Simultáneamente, se produjo una ampliación del plazo de amortización de la cartera de 2,4 años y una disminución de las amortizaciones del período, dado que un porcentaje muy elevado de las refinanciaciones se negociaron con nuevos periodos de carencia. Este proceso de reducción de los tipos de activo hizo necesario una adaptación de la estructura del pasivo con el fin de flexibilizarla y reducir su coste, pasando de tipos de interés fijo a variables. Para ello, se anticipó la amortización de tres emisiones de empréstitos con un volumen de 42.152 millones de pesetas y un coste medio del 12,035%. Igualmente, se realizaron swaps de cobertura de tipo de interés por importe de 158.200 millones que flexibilizaron la financiación a largo a tipo fijo y redujeron su coste en 1994 en casi un punto.

El efecto en resultados de este proceso se tradujo en una disminución de los ingresos financieros próxima a 7.250 millones, que se vio, en parte, compensada con las comisiones por cancelación anticipada, que ascendieron a 3.622 millones de pesetas, siendo la estimación del efec-

to neto en ingresos próximo a 3.600 millones de pesetas. Los gastos financieros también sufrieron un descenso cercano a los 600 millones por los swaps concertados como medida compensatoria; los gastos derivados de los empréstitos disminuyeron casi 400 millones de pesetas, si bien el efecto neto en resultados fue de un aumento puntual en el ejercicio debido a la carga de la comisión de cancelación anticipada.

El coste del descenso de los tipos de interés de mercado tiene efectos en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1994 y posteriores, dado que la cartera refinanciada es a largo plazo.

Las cuentas anuales del Banco para 1994 reflejan en balance un activo de 1.536.836 millones de pesetas, que representa un crecimiento del 2,34% respecto al ejercicio anterior. El crédito sobre clientes creció un 1,7%, situándose en 1.376.210 millones y constituye la partida más significativa del balance —89,54%—, importe que aumenta si se considera el disponible por terceros, recogido en cuentas de orden, que está cifrado en 131.248 millones de pesetas. Dentro del saldo de clientes, los créditos ascendieron a 101.015 millones, con un tipo medio de rendimiento del 9,01%. Los préstamos, por su parte, se situaron en 1.265.570 millones, con un tipo del 10,523%.

En el pasivo, la principal fuente de financiación ajena, con 903.736 millones de pesetas, procede de acreedores financieros, siendo las dos principales el ICO, por un importe de 461.667 millones de pesetas y un coste medio del 10,95% y el Grupo Argentaria, cuyo saldo se sitúa en 263.369 millones, a un coste del 10,81%.

Los débitos representados por valores negociables se situaron al término de 1994 en 184.023 millones, sufriendo un descenso del 21,68% respecto del ejercicio precedente, que estuvo motivado, tanto por el descenso de los bonos y obligaciones en circulación (30,76%), como de los pagarés y otros valores (16,59%). El tipo de interés medio anual de los bonos durante 1994 fue del 11,63%, frente al 11,94% del año anterior. Por su parte, los tipos de interés medios anuales de los pagarés experimentaron una disminución menor, pasando del 12,95% al 12,93% en 1994.

Al analizar los recursos propios del Banco de Crédito Local se ha comprobado la existencia de un fondo para riesgos generales por importe de 23.043 millones de pesetas, constituido por la Entidad en ejercicios anteriores y cuya finalidad es la cobertura de riesgos de carácter general que pudieran derivarse de las actividades que desarrolla. El citado fondo no ha tenido movimientos en el ejercicio 1994 y ha sido estimado como no necesario por parte del auditor independiente que ha emitido una opinión con salvedad en este apartado. Así, se ha puesto de manifiesto que de no haberse efectuado dotaciones a este fondo, los beneficios netos correspondientes al ejercicio 1993, que figuran en las cuentas anuales, se habrían incrementado en 5.993 millones de pesetas y los beneficios de ejercicios anteriores en 17.050 millones de pesetas. Por la misma razón, los beneficios de ejercicios anteriores que figuran en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 1994 se habrían incrementado en 23.043 millones de pesetas.

La Junta Universal y Extraordinaria celebrada el 8 de noviembre de 1995 acordó, a propuesta del Consejo de

Administración, la reversión a resultados extraordinarios del ejercicio 1995 del saldo de 23.043 millones de pesetas del citado fondo, previa autorización del Banco de España. La mencionada Junta acordó también la reducción del capital social del Banco por importe de 11.500 millones de pesetas mediante la amortización de 11.500.000 acciones, y la aplicación de un importe de 10.500 millones de pesetas de reservas de libre disposición para su abono a Corporación Bancaria de España, S. A., propietaria única de la totalidad de las acciones representativas del capital del Banco.

En 1994 se produjo una reducción del margen financiero del 20,7%, situándose en 25.068 millones, motivada por la reducción de los tipos de interés activos y que, en parte, ha sido compensada por el descenso, aunque en menor medida, de los tipos del pasivo. El margen ordinario, sin embargo, se reduce en menor porcentaje —10,9%— por las comisiones por cancelación anticipada de las operaciones de refinanciación ya analizadas.

El beneficio antes de impuestos alcanzó 26.408 millones, un nivel similar al del ejercicio precedente, disminuyendo un 0,9%. El mantenimiento del resultado se ha logrado, fundamentalmente, porque el neto de beneficios y quebrantos extraordinarios ha registrado un beneficio de 935 millones en 1994, frente a unas pérdidas de 2.718 millones en el ejercicio anterior y que tuvieron como principales componentes una plusvalía de 2.992 millones procedentes de la venta de un inmueble al ICO y la dotación de 5.993 millones al fondo para riesgos generales, cuantía que, como se ha indicado, ha revertido como resultado extraordinario en 1995.

VII.2.3.5. Banco de Crédito Agrícola (BCA), S. A.

El balance del Banco se sitúa al finalizar el ejercicio 1994 en 421.589 millones de pesetas, lo que representa un descenso del 8,7% respecto a igual período del año anterior. Este hecho no resultó ajeno a la atonía del mercado agrario, ni a los criterios más restrictivos aplicados por la Entidad en la concesión de créditos, motivados, en parte, por las incertidumbres creadas por los proyectos de nuevas reglamentaciones comunitarias para los mercados de vinos, frutas y hortalizas. Estas circunstancias originaron que, dentro del activo, en términos netos, el saldo del crédito sobre clientes disminuyera, en 24.834 millones de pesetas, situándose en 181.596 millones de pesetas, lo que representa un descenso del 12%. Esta rúbrica, a fin de ejercicio, se reparte —con independencia de los criterios de clasificación utilizados en el Balance reservado siguiendo las normas del Banco de España— entre 55.984 millones de crédito al Sector público y 125.612 millones de pesetas al sector privado. Por plazos de vencimiento, sin considerar el saldo de los fondos de insolvencias, los créditos a la vista y vencidos ascendieron a 15.961 millones de pesetas, lo que representa el 8,3% del total; a plazo inferior al año se situaban 29.141 millones de pesetas (15,3%); entre uno y cinco años, 79.035 millones de pesetas (41,4%) y a plazo superior a 5 años, 67.039 millones de pesetas (35%). Los fondos de insolvencia ascendían a 9.580 millones de pesetas, frente a 12.699 millones de pesetas a fin del ejercicio precedente,

descenso que tuvo como principales causas la aplicación de parte de estos fondos, por importe de 2.411 millones de pesetas, y el traspaso al fondo de garantías adjudicadas de 1.664 millones de pesetas.

En el pasivo, entidades de crédito, con 324.793 millones, fue la rúbrica más significativa, disminuyendo, respecto a 1993, un 3%. Por plazos de vencimiento, a la vista estaban 77.821 millones de pesetas (24% del total), a plazo inferior a un año, 122.502 millones de pesetas (38%), de uno a cinco años, 46.008 millones (14%) y a plazo superior a los cinco años, 78.462 millones de pesetas (24%). Dentro de este epígrafe, atendiendo a la naturaleza del acreedor, el endeudamiento que el Banco de Crédito Agrícola mantuvo con el ICO ascendió a 108.828 millones de pesetas (122.256 en 1993), con el Banco Europeo de Inversiones 12.665 millones de pesetas, destinados a la financiación de proyectos patrocinados por pequeñas y medianas empresas del sector agroindustrial, y con el Grupo Corporación Bancaria, 70.609 millones de pesetas, frente a los 35.182 millones de pesetas del ejercicio precedente.

La cuenta de pérdidas y ganancias del Banco reflejó, tanto la atonía del sector como la caída de los tipos de interés registrada por el mercado. Así, frente al descenso del rendimiento de los activos concertados a interés variable, en el pasivo no se produjo un comportamiento similar, debido a la rigidez de gran parte de los recursos contratados a tipo fijo y la falta de adopción de medidas compensatorias por parte de la Entidad. Este hecho se tradujo en un descenso del margen financiero en 3.593 millones de pesetas (57,3%), que se situó en 2.673 millones de pesetas.

El margen de explotación fue negativo en 1.377 millones de pesetas, disminuyendo en 3.493 millones de pesetas con respecto al ejercicio precedente; si bien, el ejercicio se cerró con un beneficio antes de impuestos de 2.209 millones de pesetas, frente a los 1.302 del ejercicio anterior, por la recuperación de principal e intereses vencidos en ejercicios anteriores y cobrados en este ejercicio, reversiones de provisiones dotadas en ejercicios anteriores y la plusvalía que se obtuvo en la venta de inmovilizado. Estos factores supusieron un beneficio extraordinario de 5.065 millones de pesetas (un 30,9% superior a 1993) que, después de minorar en las dotaciones a provisiones correspondientes al ejercicio por un importe de 1.479 millones de pesetas (un 68,2 inferior al ejercicio anterior), representó un beneficio extraordinario neto de 3.589 millones de pesetas.

VII.2.3.6. Grupo Banco Exterior

El Grupo Financiero Banco Exterior de España lo constituyen el Banco Exterior de España, S. A., y todas las Sociedades dependientes de él, en cuyo capital social la participación, directa o indirecta, sea igual o superior al 20% y cuya actividad esté directamente relacionada con la del Banco y constituyan, junto con éste, una unidad de decisión, de acuerdo con la definición de Grupo efectuada por las Circulares 4/1991 y 5/1993 del Banco de España. El Grupo, que ha sufrido pequeñas variaciones a lo largo del año 1994, se compone de catorce Ban-

cos, ocho Sociedades financieras, cinco Sociedades de inversión inmobiliaria, una Sociedad de Valores y Bolsa y varias Sociedades de servicios.

Los accionistas del Banco Exterior, cabecera del Grupo, son, a 31.12.94, Corporación Bancaria de España, S. A., con un porcentaje de participación del 73,1%, Teneo, S. A., con el 5,7%, el Banco de España con el 1,1% y otros con el 20%, por lo que el Sector público español participa, directa o indirectamente, en un 44,58%.

Durante 1994 el Grupo Banco Exterior ha desarrollado una importante actividad en los mercados al por mayor —monetarios, deuda pública y divisas—, en banca corporativa dirigida a las grandes empresas y en banca institucional, a la vez que ha impulsado su presencia y actuación en banca comercial y banca de inversiones en sus diferentes vertientes. Por lo que respecta al negocio internacional, el Grupo BEX mantiene una significativa presencia en 27 países. Durante 1994 ha impulsado el negocio internacional con un aumento de 3,3 puntos en el peso de los activos de la Red Internacional sobre el total del balance consolidado.

La cuenta de pérdidas y ganancias del Grupo presenta, en el ejercicio 1994, un beneficio neto de 23.204 millones de pesetas, que, respecto al ejercicio anterior, supone una disminución del 33,5%. Esta disminución se explica, fundamentalmente, por el adverso comportamiento de los mercados durante el año, que ha incidido en el negocio de banca corporativa. El descenso de los rendimientos de la inversión crediticia no se ha visto compensado con la reducción operada en los costes del pasivo.

El margen financiero (90.785 millones de pesetas) ha descendido un 15,3%, a pesar del incremento de los activos totales medios en un 9,5%. El margen ordinario, 131.503 millones, que incluye los ingresos por servicios y otras actividades de intermediación, también ha descendido un 9,9%. Los gastos de explotación han crecido un 1,9%, lo cual ha originado una disminución del margen de explotación del 32,3%, situándose en 34.053 millones.

El epígrafe de Otros Resultados, con 28.886 millones, incluye las recuperaciones de principal e intereses por importe de 24.962 millones de pesetas, que ha tenido una evolución favorable respecto al año anterior con un aumento del 6,3%. No obstante, la rúbrica de «Otros Resultados» experimenta una reducción del 30,4% como consecuencia, básicamente, de la caída en 16.434 millones de pesetas, respecto a 1993, de los resultados por venta de títulos y puesta a mercado de la cartera de negociación.

El capítulo de provisiones, con 38.818 millones de pesetas, refleja un sustancial aumento de las dirigidas al saneamiento de la cartera de títulos, a cuyo fin se han destinado 7.540 millones de pesetas, y la reducción en un 31,1% de las destinadas a saneamiento de insolvencias y riesgo-país que se sitúan en 28.332 millones de pesetas. Las restantes dotaciones, por un importe neto de 2.946 millones de pesetas, tienen por objeto la cobertura de pensiones y otras contingencias.

El beneficio neto se ha elevado a 23.204 millones de pesetas y la rentabilidad sobre los recursos propios medios se ha situado en el 8%, frente al 13% del año anterior.

El balance del Grupo consolidado asciende, en cifras netas a 31 de diciembre de 1994, a 5.533.320 millones de pesetas.

En cuanto al activo, destacan las siguientes partidas en millones de pesetas: deuda del Estado 596.304, entidades de crédito 1.770.946, créditos sobre clientes 2.430.891 y obligaciones y títulos de renta fija 166.583. El saldo de la cuenta de entidades de crédito representa el 32% del total activo, con una disminución del 4,8% respecto al año anterior. Su clasificación por plazo de vencimiento, en millones de pesetas es: a la vista, 136.486, hasta 3 meses, 1.268.921, entre 3 meses y un año, 342.456, entre 1 año y 5 años, 15.821, a más de 5 años, 3 millones de pesetas, y otras cuentas, 7.259 millones de pesetas. El saldo de la cuenta de créditos sobre clientes supone un incremento del 11% respecto al ejercicio anterior, deducido el fondo de provisiones para insolvencias, que asciende a 97.976 millones de pesetas. De dichos créditos, con Administraciones Públicas españolas, se sitúan 150.577 millones; con O.O. AA. comerciales, 81.567 millones y con empresas públicas españolas 279.636. A otros sectores residentes se destinan 1.226.866 y a no residentes, por créditos a la exportación, 284.952 millones y otros por 505.269.

La inversión crediticia en situación de dudoso cobro ascendía, a 31 de diciembre de 1994, a 207.080 millones de pesetas, de los que 98.854 estaban necesitados de cobertura. Los riesgos de transferencia de los saldos deudores mantenidos con no residentes (incluso entidades financieras) ascienden a 44.786 millones de pesetas. Para la cobertura de ambos riesgos existe un fondo de provisión para insolvencias, de acuerdo con las instrucciones de la Circular 4/1991 del Banco de España, de 97.976 millones de pesetas, de los que 75.878 millones de pesetas son para insolvencias y 22.098 millones para riesgos de transferencia.

Del saldo citado, a 31 de diciembre de 1994, de la cuenta de obligaciones y otros valores de renta fija, 26.045 millones corresponden a Administraciones públicas y 14.561 millones a Entidades Oficiales de Crédito. El tipo de interés medio anual de las obligaciones y otros valores de renta fija propiedad del Grupo ha ascendido al 8,5% en el ejercicio 1994, un 0,2% menos que en el ejercicio 1993.

Por lo que respecta al pasivo, los saldos más importantes a 31 de diciembre de 1994 son los de entidades de crédito, con 2.787.045 millones de pesetas, y débitos a clientes, con 2.173.323 millones de pesetas. Este saldo refleja un incremento de 7,4% sobre el del ejercicio anterior. Corresponden a Administraciones Públicas, 298.669 millones de pesetas, a otros sectores residentes, 1.281.018 millones de pesetas y a no residentes, 593.636 millones de pesetas.

Los recursos propios netos del Grupo se sitúan en 264.389 millones de pesetas, y los recursos propios computables del Banco Exterior de España, S. A., a efectos de determinar el coeficiente de solvencia en 266.036 millones de pesetas.

VII.2.3.6.1. Banco Exterior de España (BEX), S. A.

En 1994 el Banco obtuvo un beneficio neto de 15.215 millones de pesetas, inferior en un 47,95% al del año an-

terior. El desglose de la cuenta de resultados, según la información rendida al Banco de España, a efectos de su comparación con el resto de la banca, pone de manifiesto una disminución de los ingresos financieros en un 14,4% y de los costes financieros en un 13,7%, dando lugar a un margen de intermediación de 70.802 millones de pesetas, inferior en un 17,1% al del año anterior. En el mismo año el margen de intermediación del conjunto de la banca tuvo un incremento del 0,7%. La diferencia entre el Banco Exterior y el conjunto de la banca estriba en que, si bien los ingresos financieros disminuyeron en una proporción similar, los gastos financieros del conjunto de la banca disminuyeron un 19,5% frente al 13,7% del Banco Exterior.

El margen ordinario se situó en 95.510 millones de pesetas, con un descenso del 16%. La rúbrica «otros productos ordinarios» se redujo, con respecto al mismo período del año anterior, un 12,8%.

El margen de explotación fue de 23.447 millones de pesetas, inferior al del año anterior en un 41,9%, con una reducción de los gastos de explotación del 1,9%.

Los ingresos por venta de valores e inmuebles ascendieron a 5.713 millones de pesetas, un 68% más que en 1993. La dotación para el saneamiento de créditos y riesgo-país, 16.198 millones de pesetas, descendió un 47,5% respecto al ejercicio anterior.

En el ejercicio 1994 el Banco dotó con cargo a reservas voluntarias un fondo para atender los compromisos salariales contraídos a 31 de diciembre de 1994 con el personal jubilado anticipadamente, en virtud de la autorización expresa del Banco de España, prevista en la norma decimotercera de la Circular 4/1991. Al mismo tiempo, se ha afluado el correspondiente Impuesto anticipado de 1.514 millones de pesetas.

En 1994 el Banco de España dictó una normativa estableciendo un nuevo criterio en relación con el tratamiento contable de los créditos a la exportación denominados en divisa y financiados en pesetas. Como consecuencia de ello, el Banco ha saneado 11.584 millones de pesetas con cargo a recursos de libre disposición, una vez deducidos 7.227 millones de pesetas del fondo de cobertura de riesgo de transferencia.

En el activo del balance destacan las siguientes partidas: La Deuda del Estado, con 536.638 millones de pesetas, se ha reducido respecto a 1993 el 1,24%. La cuenta «entidades de crédito», con 1.716.474 millones de pesetas, ha sufrido una reducción del 8,8% respecto al ejercicio anterior. Su saldo lo componen «entidades de crédito a la vista», con 108.761 millones de pesetas, y «otros créditos» con 1.607.713 millones de pesetas. La remuneración de éstos se sitúa entre el 6,7% y el 8,3%. Dentro del epígrafe «entidades de crédito», 216.633 millones de pesetas corresponden a sociedades de Corporación Bancaria de España, S. A., Créditos sobre clientes, con 2.110.212 millones de pesetas, es la partida cuantitativamente más importante del activo, con un incremento del 16% respecto al ejercicio anterior. Del total de estos créditos corresponden al Sector público, 456.708 millones de pesetas; 21.300 a la Administración Central, 79.752 a Administraciones Territoriales, 277.118 a Empresas públicas y 70.613 a O.O. AA. comerciales y similares y, al sector privado 1.729.851 millones de pesetas con un fon-

do de provisión para insolvencias de 76.347 millones de pesetas. Entre los créditos a Empresas públicas, las diez más importantes, todas ellas con créditos superiores a 6.000 millones de pesetas, absorben en conjunto una inversión crediticia de 175.788 millones de pesetas, y riesgos de firma de 33.588 millones de pesetas. La cuenta de obligaciones y otros valores de renta fija, con 109.404 millones de pesetas ha experimentado un incremento respecto al año anterior del 96,2%. El tipo de interés medio anual de las obligaciones y otros valores de renta fija propiedad del Banco se ha situado en el 8,8%. «Otros activos materiales» figura en balance con 123.156 millones de pesetas de los que 25.922 corresponden a inmuebles adjudicados.

En el ejercicio 1994, el Banco ha vendido activos procedentes de adjudicación con un coste en libros de 12.218 millones de pesetas a Valladolid Dos, S. A., y a BEX Gestión de Activos, S. A., sociedades participadas del Grupo. Como consecuencia de esta venta, el Banco liberó fondos específicos de inmovilizado por importe de 6.341 millones de pesetas, con abono a resultados. Simultáneamente, el Banco dotó un fondo de fluctuación de valores por el mismo importe, por el saneamiento de estas participaciones con cargo a «saneamiento de inmovilizaciones financieras».

En el pasivo, las partidas cuantitativamente más importantes son «entidades de crédito», con 2.817.304 millones de pesetas y «débitos a clientes» con 1.724.216, que representan el 56,8% y el 34,75% del total, respectivamente. La cuenta «entidades de crédito» ha tenido un incremento del 7% en 1994, e incluye 179.454 millones de pesetas de deudas con Sociedades del grupo Argentaria. Las deudas con Entidades de crédito se clasifican en deudas a la vista con 135.694 millones de pesetas y deuda a plazo o con preaviso con 2.681.610 millones de pesetas. La remuneración de los depósitos a plazo o con preaviso ha oscilado entre el 7% y el 9% con una repercusión muy importante en el coste del pasivo dado el volumen de estos recursos. La partida de «débitos a clientes», con 1.724.216 millones de pesetas, de los que 13.334 millones de pesetas corresponden a sociedades del Grupo Corporación Bancaria ha tenido un incremento del 5% respecto a ejercicio anterior. A Administraciones Públicas corresponden 272.830 millones de pesetas distribuidos entre Administración Central, con 143.659 millones, Administraciones Territoriales, con 38.646 millones y Administración de la Seguridad Social, con 90.525 millones. El resto de débitos a clientes corresponde a otros sectores residentes, con 1.050.947 millones de pesetas y a no residentes, con 400.439 millones de pesetas.

VII.2.3.6.2. *Banco de Negocios Argentaria (BNA), S. A.*

El Banco de Negocios Argentaria, perteneciente al Grupo Banco Exterior, integrado a su vez en el Grupo Financiero Corporación Bancaria de España, S. A., tiene como principal accionista, con un 99,92 de su capital social, al Banco Exterior de España, S. A.,

El BNA está especializado en la banca de negocios que aborda, fundamentalmente, las áreas de mercado de capitales, asesoramiento y financiación de empresas, in-

versiones internacionales y negociación de productos derivados. En el ejercicio 1994 el Banco se ha situado en los primeros lugares del mercado de renta fija con cuotas del 25% y 22% en volumen y número de operaciones, respectivamente. En el mercado español de sindicaciones, el Banco ha tenido una importante participación, principalmente, en préstamos al Sector público. En cuanto a los productos derivados se ha incrementado notablemente la actividad del Banco, tanto en swaps de divisas como de intereses, manteniendo, al mismo tiempo, una importante participación en la financiación de proyectos de infraestructuras. El balance total del Banco a 31 de diciembre de 1994 —sin deducir el fondo para la provisión de insolvencias— asciende a 226.429 millones de pesetas, con un aumento respecto al año anterior del 20,5%. Por otra parte, los ATM han experimentado un aumento del 26,9% con respecto al año anterior.

La cuenta de pérdidas y ganancias de 1994, registra un beneficio neto de 1.338, con una disminución del 17,8% frente al ejercicio anterior. Esta cifra representa el 0,62% de los ATM y un 23,6% sobre los recursos propios medios. El beneficio procede de los intereses y rendimientos asimilados y las comisiones percibidas, fundamentalmente, por aseguramiento y colocación de valores, deducidos los intereses y cargas asimiladas, las comisiones pagadas, los gastos de explotación y una dotación a provisiones de 703 millones de pesetas, integrándose también en dicho beneficio un resultado extraordinario positivo de 24 millones de pesetas.

En el activo, las principales variaciones respecto al ejercicio anterior consisten en el incremento del saldo de la cuenta «entidades de crédito» en un 62,6%, por adquisición temporal de activos, y en el del saldo de la cuenta «obligaciones y otros valores de renta fija» en un 83,3%, ascendiendo a 31 de diciembre de 1994 a 49.027 millones de pesetas, incluido el fondo de fluctuación de valores.

El análisis de las principales cuentas de activo evidencia que la actividad crediticia del Banco se ha orientado, principalmente, a la financiación del Sector público, que absorbe el 66% de la inversión ordinaria, exceptuando la realizada en entidades de crédito. Entre los créditos más importantes por su cuantía figuran el de una Comunidad Autónoma, por 5.000 millones, los de dos Ayuntamientos, por un total de 8.000 millones, y los correspondientes a dos empresas públicas, por 4.532 millones de pesetas de importe total.

En cuanto al pasivo, está constituido, fundamentalmente, por el saldo de la cuenta «entidades de crédito», con 209.589 millones de pesetas, de los que 143.301 corresponden a cuentas a plazo, 29.595 a cesión temporal de activos y 36.693 a acreedores por valores. Esta cuenta es, a su vez, la que presenta una mayor variación respecto al ejercicio anterior, con un crecimiento del 25%.

VII.2.3.7. *Otras participadas del Grupo Corporación Bancaria de España*

VII.2.3.7.1. *Sociedades de gestión de activos*

En 1994 Corporación Bancaria de España procedió a reestructurar la gestión de los activos materiales adquiri-

dos por ejecución de garantías de las Entidades de crédito integrantes del grupo a través de tres filiales: Postal Gestión de Activos, S. L., Hipotecario Gestión de Activos, S. L. y BEX Gestión de Activos, S. A., Sociedades que tienen como objeto la compraventa, tenencia, administración, explotación, cesión y alquiler de bienes inmuebles, vehículos e instalaciones; la adquisición por cuenta propia, tenencia, disfrute y enajenación de valores mobiliarios; la realización para terceros de estudios e informes económicos y de mercado y la administración y asesoramiento de toda clase de negocios y bienes.

Postal Gestión de Activos, S. L., recibió como aportación de su accionista único —Caja Postal, S. A.—, el 30 de septiembre de 1994, diversos inmuebles cuya gestión y comercialización constituye su objeto social. La aportación se instrumentó como ampliación de capital social no dineraria y la sociedad recibió activos cuyo coste registrado era de 22.377 millones de pesetas y con una provisión de 10.620 millones de pesetas, siendo su valor neto de 11.756 millones de pesetas.

Hipotecario Gestión de Activos, S. L., recibió, el 27 de octubre de 1994, de su único propietario —Banco Hipotecario de España—, como aportación de capital en especie, 3.720 fincas con un coste histórico de 17.668 millones de pesetas y una provisión de 8.377 millones de pesetas.

BEX Gestión de Activos, S. A. —BEXGASA—, en el proceso de reestructuración de la gestión de los activos del Banco Exterior, el 20 de diciembre de 1994 llevó a cabo una fusión por absorción con Valladolid-Dos, S. A., con efectos contables a partir del 30 de septiembre de 1994. Previamente, Valladolid-Dos había absorbido el 15 de septiembre de 1994, con efectos contables 1 de junio de 1994, las sociedades dependientes BEX Tasaciones, S. A., Financiera Alfíl, S. A., y Gran Alacant, S. A. En 1994 BEXGASA ha recogido como adiciones, dentro del epígrafe de existencias, activos con un valor neto de 45.343 millones de pesetas (coste registrado de 64.825 y provisión de 19.482 millones de pesetas). Estas adiciones han tenido su origen tanto en las fusiones realizadas, como en adquisiciones de activos y ampliación de capital por aportación no dineraria.

Para la gestión de estas tres Sociedades se constituyó una Agrupación de interés económico —Argentaria Actividades Inmobiliarias, AIE— con personalidad jurídica propia, cuyo objeto social es el auxilio y asesoramiento a sus socios en la gestión de ventas, administración, arrendamiento o explotación y comercialización de sus activos inmobiliarios. El capital social de Argentaria Actividades Inmobiliarias está fijado en 250 millones de pesetas, siendo sus socios BEXGASA (35%), Postal Gestión de Activos, S. L. (32,5%) e Hipotecario Gestión de Activos, S. L. (32,5%). Los activos que gestiona esta Agrupación, pertenecientes a estas filiales, tienen un valor neto contable a 31 de diciembre de 1994 de 60.636 millones de pesetas.

VII.2.3.7.2. *Hércules Hispano, S. A., de Seguros y Reaseguros*

La Sociedad se encontraba, a 31 de diciembre de 1994, participada en un 98,41% por el BEX, contando

con un capital social de 1.440 millones de pesetas. El Real Decreto 1390/1988, de 18 de noviembre, establece que el capital mínimo de las entidades de seguros que operan en los ramos de vida y no vida deberá ser de 1.850 millones de pesetas, permitiéndose alcanzar el mismo en el plazo de 5 años, a partir del 1 de enero de 1989, ampliando como mínimo en una quinta parte anual de la cantidad en que se cifre la insuficiencia. Asimismo, se permite completar la cifra mínima de capital social afectando reservas patrimoniales mediante consignación en el pasivo de una rúbrica «Reserva afecta R.D. 1390/1988», de la que sólo se podrá disponer para incorporarla al capital hasta que éste alcance el importe mínimo exigido. En cumplimiento de esta normativa, la Sociedad ha venido aplicando reservas de libre disposición, en los ejercicios 1988 a 1992, a la constitución de dicha «Reserva afecta» por importe de 890 millones de pesetas, de forma que, al 31 de diciembre de 1994, esta rúbrica se mantiene dentro del total de reservas de la Sociedad que se cifra en 2.714 millones de pesetas. De un pasivo total de 87.878 millones de pesetas, que ha experimentado un crecimiento de 11.683 millones sobre la cifra de 1993, la partida más relevante son las provisiones técnicas, que alcanzan la cuantía de 76.312 millones de pesetas, con un crecimiento anual del 21,5%.

En el activo, las inversiones materiales, compuestas íntegramente por inmuebles, alcanzan la suma de 5.241 millones de pesetas, habiéndose producido en el ejercicio únicamente la adquisición de un inmueble por valor de 1.014 millones de pesetas. Las inversiones financieras, por importe total de 57.435 millones de pesetas, se encuentran materializadas, en su mayor parte, en valores de renta fija, por valor de 45.366 millones de pesetas. El resto de la rúbrica de inversiones de la Sociedad, por importe de 1.743 millones de pesetas, se encuentran en participaciones de empresas del Grupo BEX, de las que la mayor cuantía, 1.300 millones de pesetas, corresponde a la sociedad Unisear Inmobiliaria, S. A., constituida el 23 de marzo de 1994, junto con Postal Vida Compañía de Seguros y Reaseguros, S. A. y Hércules Pensiones, Consultoría y Asesoramiento, S. A., cuyo objeto social consiste en la realización de actividades inmobiliarias referentes a la promoción, tenencia y explotación de bienes inmuebles en España.

Los ingresos totales ascendieron en el ejercicio a 39.125 millones de pesetas, con un incremento del 29,4% sobre el ejercicio anterior. De éstos, 32.115 millones corresponden a primas periodificadas netas de reaseguro y otros ingresos accesorios de la explotación, 6.965 millones a ingresos financieros y 45 millones a beneficios extraordinarios. El total del gasto técnico neto de reaseguro ascendió a 32.035 millones de pesetas, habiéndose incrementado respecto a 1993 en un 35%, a pesar del buen comportamiento de la siniestralidad del reaseguro. El beneficio del ejercicio después de impuestos ascendió a 378 millones de pesetas.

VII.2.3.7.3. *Postal Vida, S. A., de Seguros y Reaseguros*

A 31 de diciembre de 1994, el accionista único de la Sociedad era Caja Postal, S. A. En esta misma fecha pre-

sentaba un balance total de 67.643 millones de pesetas, lo que supone un aumento absoluto de 9.778 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior.

La rúbrica más importante del activo son las inversiones financieras, con un saldo neto de provisiones a cierre de ejercicio de 57.509 millones de pesetas, un 18% superior al registrado en 1993. Cabe señalar que del importe de valores de renta fija, 50.727 millones, la partida más importante son los fondos públicos, que presenta a fin de año un saldo, en términos brutos, de 27.741 millones de pesetas y que ha supuesto un incremento, con respecto al ejercicio anterior, del 50%, con una rentabilidad entre el 6,5% y el 19,25%.

Al cierre del ejercicio 1994, los valores representativos de las inversiones financieras se encontraban depositadas en Caja Postal, S. A. Los importes facturados en concepto de gastos de custodia y administración de valores ascendieron a 46 millones de pesetas.

El saldo, por 1.300 millones de pesetas, que presenta el epígrafe del balance de situación, inversiones en empresas del Grupo, asociadas y participadas, corresponde en su totalidad, a la participación de Postal Vida, S. A., en el capital social de Unisear Inmobiliaria, S. A., con un 49,99%.

El patrimonio neto a 31 de diciembre de 1994 se situó en 3.758 millones de pesetas, lo que supone un incremento relativo del 9,8%. En cuanto a las provisiones técnicas, que presentan un saldo a cierre de ejercicio de 60.214 millones de pesetas, las de mayor importancia son las matemáticas con 58.913 millones de pesetas y en menor cuantía las de prestaciones y otras con 1.016 y 285 millones de pesetas, respectivamente. Las provisiones para responsabilidades y gastos se han mantenido a lo largo de 1994, presentando un saldo a cierre de ejercicio de 217 millones de pesetas. Las deudas de la Sociedad ascienden, a fin de 1994, a 2.201 millones de pesetas, un 53,6% más que en el ejercicio anterior.

El beneficio neto del ejercicio al cierre de 1994 se elevó a 1.075 millones de pesetas, un 16% más que en 1993, situándose el resultado antes de impuestos en 1.606 millones de pesetas y el gasto por el Impuesto de sociedades en 531 millones de pesetas. Los ingresos totales ascendieron a 23.426 millones de pesetas, con un incremento del 27,3% sobre el año anterior. De éstos, 16.498 millones de pesetas correspondían a primas emitidas netas de anulaciones, y a otros ingresos accesorios a la explotación 20 millones de pesetas. Los ingresos financieros se elevaron a 6.890 millones de pesetas. El gasto técnico total ascendió a 20.806 millones de pesetas, correspondiendo a dotaciones de provisiones matemáticas 7.740 millones de pesetas y a las prestaciones pagadas 12.548 millones de pesetas. Los gastos de personal, 160 millones de pesetas, han sufrido un incremento del 25,1%, resultando un coste medio por empleado, en 1994, de 5,71 millones de pesetas. Los trabajos realizados por otras empresas suman 83 millones de pesetas, de los que 73 millones son facturados por Vaguada Sistemas Informáticos, A.I.E. (del Grupo Caja Postal) en concepto de Servicios informáticos, y los arrendamientos, por 17 millones de pesetas, son facturados por Hércules Hispano, S. A., de Seguros y Reaseguros como consecuencia de la ocupación parcial de un local de su propiedad.

VII.2.4. Sociedad Estatal de Patrimonio I, S. A.

El ejercicio económico de la Sociedad, constituida el 19 de febrero de 1993, comprende el período de 1 de julio de cada año hasta el 30 de junio del siguiente, por lo que éste es el primer ejercicio completo de la Sociedad. En este período se procedió a una segunda Oferta Pública de Venta (OPV) de 31.375.000 acciones representativas del 25% del capital social de Argentaria. Para llevar a cabo la colocación, el 23 de septiembre de 1993 se aumentó el capital social en 7.801 millones de pesetas, mediante acciones nominativas de un millón de pesetas y una prima de emisión de 70.211 millones. Dichas acciones fueron suscritas y desembolsadas en su totalidad por el Estado Español mediante la aportación de 31.375.000 acciones de Corporación Bancaria de España de 500 pesetas de valor nominal y valoradas en 78.012 millones de pesetas. La prima de esta emisión, por importe de 70.211 millones, fue distribuida como dividendo extraordinario el 27 de enero de 1994 y, con posterioridad, el 23 de mayo de 1994 se aprobó una reducción de capital por importe de 7.801 millones, en Junta General Extraordinaria, procediéndose a su pago el 27 de junio de 1994.

El balance de la sociedad a 30 de junio de 1994 presentaba un total activo de 23.195 millones de pesetas, siendo las partidas más significativas la tesorería, con 18.017 millones, y las Inversiones financieras temporales, constituidas por 2.079.545 acciones de Corporación Bancaria valoradas en 5.170 millones. De ellas, 944.012 acciones valoradas en 2.347 millones de pesetas, estaban afectas, ya que los adjudicatarios en el tramo minorista y de empleados de un mínimo de 10 y 8 acciones, respectivamente, tendrían derecho a una acción gratuita (bonus de fidelidad) por cada paquete mantenido durante los 18 meses siguientes.

En el pasivo, el capital social después de la ampliación y posterior reducción de capital se situó en 100 millones —como al comienzo del ejercicio—, mientras que la reserva legal era de 20 millones y la reserva voluntaria alcanzaba los 2.398 millones. En los recursos ajenos. Administraciones Públicas, con 14.216 millones, es la rúbrica más relevante y corresponde al importe a ingresar por el Impuesto sobre sociedades.

Según las cuentas de la Sociedad, los ingresos netos generados por la venta de acciones, descontados el valor de coste de las mismas, los gastos de dirección, aseguramiento y colocación, así como el coste del bonus de fidelidad ascendieron a 93.182 millones. El beneficio de explotación alcanzó 93.911 millones que, tras los resultados financieros positivos de 5.145 millones de pesetas, situó el beneficio de las actividades ordinarias en 99.056 millones de pesetas y el beneficio después de impuestos en 64.985 millones. La propuesta de reparto del resultado fue 64.000 millones a dividendos y 985 a reserva voluntaria. De no haberse efectuado la reducción de capital, la Sociedad habría tenido que destinar 1.560 millones a reserva legal.

La Sociedad no ha unido a las cuentas anuales el Programa de Actuación, Inversiones y Financiación.

VII.2.5. Sociedades estatales de seguros

En relación con el ejercicio 1994, se han llevado a cabo verificaciones específicas, con los resultados que a

continuación se indican, en la Compañía Española de Seguro de Crédito a la Exportación, S. A., Cía. de Seguros y Reaseguros (CESCE) —especialmente el Seguro de Crédito a la Exportación por cuenta del Estado—, en la Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENESA) —excepcionalmente tratada en el presente apartado del Informe (además de en el documento del Tribunal «Fundamentación y desarrollo de la Declaración definitiva», dada su naturaleza de Organismo Autónomo) por cuanto ha constituido objeto de verificación el Seguro Agrario Combinado—, en el Consorcio de Compensación de Seguros (CCS) y en Musini, Sociedad Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija.

VII.2.5.1. *Compañía Española de Seguro de Crédito a la Exportación, S. A., Cía. de Seguros y Reaseguros (CESCE)*

CESCE, Sociedad estatal constituida al amparo de la Ley 10/1970 reguladora del Seguro de Crédito a la Exportación (SCE), concentra su negocio en los seguros de crédito y caución, con una doble actividad aseguradora. Por una parte, opera por cuenta propia en la cobertura de riesgos comerciales de crédito interior y de riesgos comerciales a corto plazo derivados de operaciones de exportación y, por otra, gestiona con carácter exclusivo, en su nombre pero por cuenta del Estado, la cobertura de los riesgos derivados del comercio exterior determinados en la Orden Ministerial de 19 de abril de 1991. En esta última actividad, CESCE gestiona el negocio asegurador, correspondiendo la administración de los fondos derivados del mismo al Consorcio de Compensación de Seguros, de acuerdo con la normativa que regula esta función pública (véase subepígrafe VII.2.5.3. relativo a dicho Ente público). El control de la Compañía lo ostenta el Estado con una participación, a 31 de diciembre de 1994, del 50,25%.

En el ejercicio 1994 CESCE presenta, en su actividad por cuenta propia, un balance total de 48.174 millones de pesetas, con un incremento interanual del 18%, unos capitales propios de 12.298 millones de pesetas, un 13% superiores al ejercicio anterior y un resultado neto del ejercicio por 1.937 millones de pesetas, montante similar al obtenido en 1993. Las provisiones técnicas constituidas al cierre del ejercicio ascienden a 20.549 millones de pesetas, destacando las provisiones técnicas para prestaciones, por 5.443 millones de pesetas, y las provisiones para gestión de riesgos, por 8.353 millones de pesetas, que responden, fundamentalmente, a la periodificación de los ingresos por las comisiones que cobra CESCE por la gestión del SCE por cuenta del Estado.

En cuanto al endeudamiento de la Compañía, las deudas registradas al cierre del ejercicio 1994 reflejan un incremento interanual del 55%, situándose en 14.151 millones de pesetas. En su composición destaca la deuda de CESCE respecto al SCE gestionado por cuenta del Estado, por un montante de 8.229 millones de pesetas, un 41% superior al del ejercicio 1993, que obedece a fondos pendientes de liquidación al Consorcio de Compensación de Seguros, pagados en enero de 1995. Se ha comprobado que CESCE mantiene el procedimiento denunciado en

el Informe Anual de 1993 de situar en su tesorería estos recursos del Estado sin diferenciación respecto a los activos propiedad de la misma y los rentabiliza hasta su liquidación al Consorcio, mediante inversiones financieras a corto plazo, considerando los rendimientos obtenidos como ingresos financieros de su actividad por cuenta propia. Esta actuación contraviene la normativa del SCE recogida en el Decreto 3138/1971 que, en su artículo 37, establece que CESCE deberá transferir al Consorcio los intereses y productos de los fondos invertidos. Dado que la Compañía no diferencia en cuentas bancarias específicas los fondos del SCE, no es posible determinar con exactitud los rendimientos financieros obtenidos con los mismos; si bien, los ingresos financieros obtenidos en las inversiones descritas fueron superiores a 600 millones de pesetas y, según la evolución de la tesorería de la Sociedad para el ejercicio 1994, puede estimarse que responden, en su mayor parte, a rendimientos de recursos del SCE gestionados por cuenta del Estado. La Entidad no tiene en cuenta en sus alegaciones, en primer lugar, que el mencionado Decreto —y no los Convenios suscritos— es la norma que establece, en el artículo citado, las reglas para el movimiento y provisiones de fondos correspondientes a las operaciones del SCE gestionado por cuenta del Estado, prescribiendo de forma clara y expresa, en la regla 2.ª, que CESCE debe transferir al Consorcio los intereses y productos de los fondos invertidos, sin que quepa, en consecuencia, aducir que la gestión de estos fondos responde a las estipulaciones de un convenio suscrito para la gestión de una modalidad de seguro en divisas —que prevé unas compensaciones para los intereses generados por las cuentas bancarias abiertas para esa modalidad—, ni hacer extensiva esta compensación para todas las modalidades de seguro gestionadas y a los productos obtenidos con las inversiones financieras —deuda pública y eurodepósitos— financiadas con recursos del SCE gestionado por cuenta del Estado. Tampoco tiene en cuenta la Entidad, al formular sus alegaciones, que la gestión por ella realizada de los fondos del SCE por cuenta del Estado, en la medida que no permite diferenciar los rendimientos de los recursos de su propiedad de los del Estado y que el sistema contable implantado para el registro de las operaciones de tesorería no presenta la independencia exigida por el Decreto 3138/1971, impide garantizar el adecuado control exigible en la gestión de los recursos públicos, con independencia de que el Consorcio haya o no cuestionado los plazos y contenidos de las liquidaciones realizadas.

Las inversiones de CESCE a 31 de diciembre de 1994 se sitúan en un importe neto de 29.360 millones de pesetas, un 13% superior a 1993, con la siguiente composición: activos inmobiliarios —1.474 millones de pesetas—, inversiones financieras —27.875 millones de pesetas— y participaciones en empresas del grupo —11 millones de pesetas—. La inversión societaria responde a la participación en un 60% en la Sociedad Informa, Información Económica, S. A., cuyo coste registrado asciende a 540 millones de pesetas, habiéndose constituido provisión por correcciones valorativas por 529 millones de pesetas. Esta filial se creó en 1992 y está dedicada a la realización y venta de análisis económicos y financieros de sectores y empresas. La evolución en el ejercicio 1994

de la Sociedad refleja los siguientes hechos significativos: La Sociedad ha presentado un desequilibrio económico-financiero desde su creación, lo que ha motivado que en mayo de 1994 redujera su capital social en 580 millones de pesetas, situándolo en 320 millones de pesetas, con objeto de compensar parte de sus pérdidas acumuladas, que ascendían a 582 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1993. Asimismo, en el ejercicio 1994 el déficit patrimonial se ha mantenido, registrando unas pérdidas de 300 millones de pesetas, estando incurso en una de las causas de disolución recogidas en el artículo 260 de la Ley de Sociedades Anónimas. Esta situación motivo que en marzo de 1995 se realizara una ampliación de capital por 300 millones de pesetas, en la que CESCE ha suscrito el importe correspondiente a su participación accionarial.

En cuanto a los resultados registrados en el ejercicio, CESCE presenta, como en el ejercicio anterior, un resultado técnico negativo, que ascendió a 507 millones de pesetas, destacando los gastos de explotación, cuyo saldo, asciende a 3.436 millones de pesetas. Las primas netas se sitúan en 1.486 millones de pesetas, con un incremento interanual del 26% y los gastos técnicos netos en 697 millones de pesetas. Por otra parte, el importe de la comisión que CESCE cobra por la gestión del SCE por cuenta del Estado ascendió a 2.398 millones de pesetas, un 15% superior al del ejercicio 1993.

Respecto a las cuentas anuales del SCE gestionado por cuenta del Estado, es preciso reiterar, como se señalaba en el Informe Anual de 1993, la falta de unas cuentas anuales integrales que reflejen la situación financiera y patrimonial de esta actividad pública en la que intervienen CESCE y el Consorcio y la exclusión de la misma de la auditoría anual a la que se someten dichas Entidades, a pesar de que el riesgo asumido por el Estado, al 31 de diciembre de 1994, es superior a 2.300.000 millones de pesetas.

El balance total del SCE gestionado por cuenta del Estado asciende a 783.293 millones de pesetas, con un incremento interanual del 33%. Los resultados negativos de ejercicios anteriores se sitúan en 259.373 millones de pesetas y la cuenta de resultados del ejercicio refleja un saldo positivo de 75.030 millones de pesetas, frente a las pérdidas de 6.911 millones de pesetas registradas en 1993. La situación del SCE gestionado por cuenta del Estado al cierre del ejercicio refleja que el riesgo cubierto por el Estado asciende a 2.312.191 millones de pesetas, un 23% superior al ejercicio anterior, con la siguiente composición: los créditos pendientes de vencimiento ascienden a 1.454.297 millones de pesetas, los créditos impagados se sitúan en 143.118 millones de pesetas y los créditos refinanciados se elevan a 714.776 millones de pesetas. En cuanto al negocio asegurador del ejercicio, el riesgo asegurado ascendió a 793.937 millones de pesetas, con un incremento interanual del 27%, destacando la modalidad de la póliza abierta de gestión de exportaciones, con un montante de 268.217 millones de pesetas, modalidad que se excluye del límite máximo de cobertura establecido en la Ley de Presupuestos del ejercicio, cifrado en 530.000 millones de pesetas. Las magnitudes descritas engloban la posición de operaciones denominadas en pesetas y la posición de operaciones denominadas en divisas, que se convierten a pesetas aplicando el tipo

de cambio del cierre del ejercicio 1993 y, por tanto, no registran su situación real al 31 de diciembre de 1994.

En la distribución por países del riesgo cubierto por el Estado destacan Argelia, China República Popular, Marruecos y México, cuyas posiciones ascienden a 289.326, 210.421, 178.701 y 202.291 millones de pesetas, respectivamente. Asimismo, respecto a los créditos impagados no refinanciados, sobresalen Cuba, Guatemala e Iraq, cuyas posiciones se sitúan en 35.973, 26.303 y 21.989 millones de pesetas, respectivamente.

Las primas netas y los recobros de créditos descendieron un 4% y un 8%, situándose en 9.072 y 22.929 millones de pesetas, respectivamente, y las indemnizaciones pagadas se elevaron a 93.556 millones de pesetas, considerando CESCE como recuperables y, en consecuencia, activándolas en balance, un montante de 125.382 millones de pesetas. El apunte descrito ha supuesto presentar resultados positivos en el ejercicio, imputando a los mismos como recuperables indemnizaciones satisfechas en ejercicios anteriores.

En cuanto a los activos del SCE registrados, debe señalarse que, como ha venido poniéndose de manifiesto en Informes anteriores, se mantiene indebidamente una cuenta a cobrar al Consorcio por un importe de 4.094 millones de pesetas, correspondiente al saldo neto de la deuda del Consorcio como reasegurador de CESCE en su actividad por cuenta propia, en la que se subrogó el Estado, de acuerdo con la disposición adicional séptima de la Ley 21/1990, pasando a administrarse esta actividad reaseguradora en los mismos términos que el SCE gestionado por cuenta del Estado. Dado que la Ley 31/1991, de Presupuestos para el ejercicio 1992, estableció la compensación de esta deuda del Consorcio con el Estado con otras partidas que el Estado debía abonar al Consorcio por pérdidas generadas en los Seguros Agrarios Combinados, debería haberse procedido a la cancelación, como tal, de dicho derecho de cobro por parte del Estado.

El reaseguro asumido por el Estado presenta la siguiente situación financiero-patrimonial, a 31 de diciembre de 1994: capital cubierto por el reaseguro, 9.887 millones de pesetas, depósito en poder de CESCE, 297 millones de pesetas, provisión de riesgos en curso, 297 millones de pesetas y provisión para prestaciones, 3.178 millones de pesetas.

Respecto a los pasivos registrados, las provisiones para prestaciones se sitúan en 65.211 millones de pesetas y la provisión para riesgos en curso asciende a 37.548 millones de pesetas. Sobre esta provisión es necesario señalar que se calcula periodificando las primas recaudadas, las cuales se han manifestado recurrentemente insuficientes para cubrir las indemnizaciones derivadas de los riesgos asegurados, lo que supone que el importe registrado para la misma no constituya una estimación adecuada de las pérdidas probables del SCE gestionado por cuenta del Estado, a lo que no puede oponerse, como hace la Entidad en alegaciones, que todos los créditos son recuperables hasta tanto no haya quita, condonación o similar. La Compañía no ha realizado ningún estudio prospectivo que no sea el referido a las pérdidas previsibles para el ejercicio siguiente, como estimación de los créditos presupuestarios que las financian, por lo que no se dispone de la información necesaria para cuantificar el defecto de

la provisión para riesgos en curso del SCE gestionado por cuenta del Estado a 31 de diciembre de 1994, elevándose el riesgo cubierto pendiente de vencimiento, a dicha fecha, a 1.454.297 millones de pesetas. Las dificultades aducidas por la Entidad en alegaciones para evaluar el complemento de la provisión no se estiman suficientes para negar la necesidad del mismo.

Finalmente, hay que señalar que las cuentas anuales de CESCE del ejercicio 1994 se han rendido con un retraso superior a tres meses —independientemente de que la Cía. comunicó al Tribunal la presentación en plazo de las mismas a la IGAE— y que su filial Informa, Información Económica, S. A., en la que ostenta una participación del 60% y mantiene cuatro representantes de siete en su Consejo de Administración, no ha rendido a este Tribunal sus cuentas anuales del ejercicio 1994.

VII.2.5.2. Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENESA)

1. Planes Anuales de Seguros Agrarios Combinados (SAC)

De entre las funciones asignadas a ENESA, tiene fundamental trascendencia, en el ámbito del presente Informe la elaboración de los Planes Anuales de SAC, en cuanto de ellos se deduce la fijación de las subvenciones a primas que constituyen la base fundamental de su actividad económica. De hecho, pese a la consideración de Organismo Autónomo comercial, la Entidad carece de otros ingresos que los procedentes de las transferencias del Estado, limitándose a trasladar las subvenciones a primas a partir de dichas transferencias.

El artículo 5 de la Ley de SAC establece las aportaciones del Estado al pago de las primas de acuerdo con

las disponibilidades presupuestarias. En la práctica y como ya se señalaba en el anterior Informe anual del Tribunal, este mandato legal no ha sido cumplido en su integridad. Así, los Planes Anuales se han elaborado estimando importe totales de coste previsible del seguro. De acuerdo a la estimación de las disponibilidades presupuestarias en el momento de redacción del Plan, se han determinado los porcentajes a subvencionar de dicho coste, que han sido aplicados a las primas a pagar. Si bien no se han producido grandes variaciones en las cifras estimadas en los Planes sobre las disponibilidades presupuestarias, sí han resultado cifras reales de coste total del seguro superiores a las estimadas en ellos. Al aplicar los porcentajes establecidos, las aportaciones del Estado se han elevado por encima de las previsiones presupuestarias. Por otra parte, la naturaleza de algunos de los riesgos cubiertos por los SAC, determina un período de suscripción que no coincide con el ejercicio presupuestario. Ello no sería óbice, supuesto el sometimiento a la normativa presupuestaria, para el correcto cumplimiento del mandato legal, ya que, si las previsiones hubieran respondido a la realidad, el cambio de ejercicio se cubriría adecuadamente por las vías reglamentariamente previstas. Sin embargo, al efectuarse previsiones inferiores a las cantidades realmente pagadas, se ha producido un déficit acumulado, a pesar de agotar los créditos concedidos sin atender, siquiera, a la totalidad de las liquidaciones presentadas a la fecha de cierre. El fenómeno descrito se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, realizado en base a los datos obtenidos en el desarrollo de la fiscalización. En él se tienen en cuenta los Planes Anuales de 1991 a 1994 y las liquidaciones presentadas por AGROSEGURO, S. A., a partir de ellos, hasta el primer trimestre de 1996:

Planes Anuales del SAC
(En millones de pts.)

	1991	1992	1993	1994	TOTAL
Importe aprobado subvenciones a primas SAC	11.900	11.300	14.608	14.463	52.269
Reclamado a 26/03/96 por AGROSEGURO	13.561	15.390	16.874	16.304	62.129
Diferencia	1.661	4.090	2.266	1.841	9.860

Los datos anteriores ponen de manifiesto que en la suscripción real de pólizas AGROSEGURO, S. A., viene sistemáticamente reclamando a ENESA deudas de esta Entidad muy superiores a los importes presupuestados cada ejercicio para subvención estatal a primas del SAC.

2. Análisis presupuestario

El presupuesto inicial de ENESA para 1994 ascendió a 15.692 millones de pesetas, un 1,7% menos que en el ejercicio precedente. Las modificaciones presupuestarias elevaron en 3.003 millones de pesetas las estimaciones iniciales, lo que supuso un incremento del 19%. Estos

aumentos en el presupuesto de gastos afectaron a los artículos «Transferencias corrientes a empresas privadas» en 3.000 millones de pesetas y «Gastos corrientes en bienes y servicios, material suministros y otros», en 3 millones de pesetas. Por otra parte, se produjeron transferencias de créditos, así como reclasificaciones internas de escasa cuantía. Estos aumentos se financiaron, fundamentalmente, por la concesión de un crédito extraordinario y una transferencia, cada uno de ellos por importe de 1.500 millones de pesetas, al amparo del Real Decreto Ley 6/1994, de 27 de mayo, por el que se adoptaron medidas urgentes para reparar los efectos producidos por la sequía.

Como consecuencia de dichas modificaciones el presupuesto definitivo ascendió a 18.695 millones de pesetas, con un aumento del 8% respecto al del ejercicio 1993. De los créditos definitivos del presupuesto de gastos, 17.967 millones de pesetas correspondían a operaciones corrientes. De ellas, 17.622 millones de pesetas integraban las transferencias corrientes, apareciendo aplicadas, por un lado, 14.463 millones de pesetas a subvencionar el pago de las primas del Plan Anual de 1994 y la liquidación de Planes anteriores por otro, 3.000 millones a los fines del Real Decreto Ley 6/1994 y, finalmente, 159 millones de pesetas a otras subvenciones.

Los créditos definitivos por operaciones de capital ascendieron a 727 millones de pesetas, de los que 723 millones de pesetas constituían el importe destinado a la provisión técnica de desviación de siniestralidad del Consorcio de Compensación de Seguros.

En cuanto a las cifras definitivas del presupuesto de ingresos, las operaciones corrientes se financiaron con transferencias corrientes de la Administración del Estado por 17.505 millones de pesetas, quedando el resto a cargo de la variación del fondo de maniobra, por 462 millones de pesetas. Las operaciones de capital fueron financiadas con transferencias de capital de la Administración de Estado por 727 millones de pesetas.

El porcentaje de ejecución de presupuesto de gastos de 1994 respecto del presupuesto definitivo, según la liquidación presentada, fue del 99,6%, ascendiendo a 18.615 millones de pesetas, superando en cuatro puntos el obtenido en el ejercicio anterior. Las obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes ascendieron a 17.888 millones de pesetas, de los que 17.463 millones de pesetas corresponden al pago de subvenciones a primas del SAC, importe que representa el 93,8% del presupuesto liquidado. Las operaciones de capital y financieras se realizaron prácticamente en su totalidad.

De las verificaciones realizadas y del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos, puesto en relación con la del Plan Anual de 1994, se desprende lo siguiente:

— Los créditos concedidos al amparo del Real Decreto Ley 6/1994, por importe de 3.000 millones de pesetas, no han sido destinados a la finalidad que los artículos 7 y 8 de dicha normativa establecían, consistente en la financiación de las actuaciones necesarias para paliar los efectos de la sequía de 1994; habiendo sido aplicados íntegramente al pago de subvención de primas de los seguros integrales de cereales y de leguminosas del Plan de 1993 y a diferentes líneas del Plan de 1994.

— La práctica anterior ha permitido subvencionar primas del SAC sin transmitir al Consorcio de Compensación de Seguros el 5% de las mismas para la constitución de la provisión técnica de desviación de siniestralidad, según lo preceptuado en el artículo 46.2 del Reglamento del Seguro.

— Del importe destinado por ENESA a financiar las subvenciones a primas, que se elevaba a 17.463 millones de pesetas, un 20,7% superior al importe aprobado en el Plan del ejercicio, fueron reconocidas obligaciones por primas del Plan de 1991 por 30 millones de pesetas, del Plan de 1992 por 2.824 millones de pesetas, del Plan de 1993 por 8.604 millones de pesetas y del Plan de 1994, por 6.018 millones de pesetas. Ello supuso, por tanto,

17.476 millones de pesetas, de los que 15.787 millones de pesetas fueron pagados, 1.676 millones de pesetas se hallaban pendientes de pago y 13 millones de pesetas fueron anulados. De los datos anteriores se desprende que el 65,6% de las disponibilidades para subvenciones a primas se aplicaron a liquidar Planes anteriores y el 34,4% al Plan de 1994.

— La Entidad tiene pendiente de reconocer en sus estados contables y sin incluir, por tanto, en la ejecución presupuestaria, deuda contraída con AGROSEGURO, S. A., por liquidaciones presentadas a 31 de diciembre de 1994, y no rechazadas, al menos, por importe de 5.529 millones de pesetas. De ellos, 3.266 millones corresponden al Plan del SAC de 1994 y 2.263 millones de pesetas a Planes de los años 1991, 1992 y 1993.

— Con carácter adicional a la deuda anterior se ha comprobado que existen certificaciones presentadas en 1995 y en los tres primeros meses de 1996 correspondientes a Planes de 1994 y anteriores por importe, al menos, de 7.601 millones de pesetas. Ello es debido, en parte, al carácter plurianual de la ejecución de los Planes Anuales, así como a retrasos en la presentación de liquidaciones de subvenciones por AGROSEGURO, S. A. De dichas certificaciones, se hallaba pendiente de pago a 26 de marzo de 1996, un importe de 2.514 millones de pesetas, del que 1.161 millones correspondían al Plan de 1994 y el resto a Planes de 1992 y 1993.

Los derechos reconocidos netos de anulaciones ascendieron en 1994 a 18.235 millones de pesetas, con un porcentaje de realización del 100%, 10 puntos superior al obtenido en el ejercicio anterior. De dicha liquidación los importes más significativos corresponden a las transferencias corrientes y de capital con 17.505 y 727 millones de pesetas, respectivamente, que se reconocieron en su totalidad y que representan prácticamente la totalidad de los ingresos.

Hay que destacar que la aportación generada por variación del fondo de maniobra, ha sido prácticamente inexistente, 8.630 pesetas, pese a haber sido prevista inicialmente en 459 millones de pesetas y modificada al alza en 3 millones de pesetas. Del análisis de la composición del balance de la Entidad se desprende que no existía en 1993 un fondo de maniobra del que cupiera deducir la generación de tales ingresos, lo que permite cuestionar los criterios utilizados para la elaboración del presupuesto.

El resultado presupuestario del ejercicio 1994 de ENESA, deducido de los capítulos 1 a 8 en los que se desarrolló la totalidad de la liquidación del presupuesto de ingresos y gastos presentada, fue negativo en 381 millones de pesetas. Según se señala al tratar de la ejecución del presupuesto de gastos, el resultado presupuestario debe considerarse infravalorado en virtud del no reconocimiento de la deuda contraída con AGROSEGURO, S. A., por liquidaciones presentadas a 31 de diciembre de 1994, que ascendía, al menos, a 5.529 millones de pesetas, lo que determina un resultado presupuestario negativo ajustado de 5.910 millones de pesetas.

3. Análisis patrimonial

De acuerdo a las cuentas rendidas por la Entidad los resultados del ejercicio fueron negativos en 1.118 millo-

nes de pesetas, que comparados con los 1.694 millones de pesetas, igualmente negativos, obtenidos en el ejercicio anterior, representan una variación porcentual del 34%. De las pérdidas sufridas, correspondían a resultados corrientes 1.117,5 millones de pesetas y a modificaciones de derechos y obligaciones 0,5 millones de pesetas.

Como ya se ha señalado, la principal fuente de ingresos de ENESA la constituyeron las transferencias recibidas de la Administración del Estado que en el ejercicio ascendieron a 17.505 millones de pesetas, 2 millones menos del total de los ingresos liquidados, de los que se hallaban pendientes de recibir del Tesoro 1.500 millones al cierre del ejercicio.

En cuanto a los gastos el más significativo corresponde al pago de subvenciones de primas de los Planes del SAC, por 17.463 millones de pesetas, y las transferencias al Consorcio de Compensación de Seguros, por 723 millones de pesetas, representando ambos importes el 97,6% del total de los gastos realizados.

Respecto a los resultados comentados es preciso señalar, en primer lugar, el tratamiento como gastos corrientes de las transferencias al Consorcio de Compensación de Seguros, financiadas por transferencias de capital, cuyo importe en 1994 ascendió a 723 millones de pesetas. Por otra parte, existe una infravaloración de los gastos, al no reconocerse en cuentas las obligaciones por subvenciones a primas por importe de 5.529 millones de pesetas a que se ha hecho alusión en la ejecución del presupuesto de gastos. La confluencia de ambas consideraciones da lugar a una infravaloración de 4.806 millones de pesetas en la pérdida registrada en el ejercicio.

La Entidad no presenta endeudamiento financiero, ascendiendo el de funcionamiento a 1.815 millones de pesetas, de los que 1.676 millones de pesetas corresponden a deuda reconocida por liquidaciones de subvenciones a primas pendientes de pago. Igualmente, es preciso señalar la infravaloración de la deuda reconocida con AGRO-SEGURO, S. A., por importe de 5.529 millones de pesetas, consecuente con lo señalado anteriormente.

El fondo de maniobra que se deduce de los datos contables resulta negativo por 176 millones de pesetas, sobrevalorado por la existencia de deuda no reconocida que, de tenerse en cuenta, llevaría su importe a un volumen negativo de 5.705 millones de pesetas. Su existencia determina la necesidad de cobertura con cargo a transferencias del Estado en presupuestos futuros, dado que la Entidad no tiene otras fuentes de ingresos, pese a la condición de Organismo Autónomo comercial que ostenta.

Asimismo, en ejercicios futuros, junto a la deuda anterior, el Estado tendrá que hacer frente a los excesos de subvenciones comprometidos, incumpliendo la limitación legal citada, respecto a los aprobados y cuya cuantía para los Planes de 1994 y anteriores asciende a 7.601 millones de pesetas, según los datos disponibles en el momento de redactar este Informe.

VII.2.5.3. Consorcio de Compensación de Seguros (CCS)

El marco de actuación del CCS, definido en su Estatuto legal, engloba diferentes funciones, cuya actividad

económico-financiera debe registrarse con explícita diferenciación contable y patrimonial. El patrimonio general recoge, por una parte, la cobertura subsidiaria de los riesgos siguientes: extraordinarios sobre las personas y bienes, seguro obligatorio de viajeros y responsabilidad civil de los seguros obligatorios del automóvil y cazador; por otra, la cobertura directa del seguro obligatorio del automóvil para aquellas personas excluidas por las Compañías privadas, y del seguro —obligatorio y voluntario— de los vehículos oficiales; y, finalmente, la gestión y recaudación del recargo destinado a la financiación de la Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras (CLEA). El patrimonio agrario recoge, por una parte, la participación del Consorcio en el coaseguro de los Seguros Agrarios Combinados (SAC) y el reaseguro obligatorio de los mismos y, por otra, la cobertura directa de riesgos personales y la gestión de subvenciones recibidas relativas a la extinción de incendios forestales. La actividad de la Entidad se completa con las operaciones encomendadas, principalmente de tesorería, en la gestión del Seguro de Crédito a la Exportación (SCE).

En el ejercicio 1994 el CCS rinde sus cuentas anuales consolidadas del patrimonio general y agrario, en las que no se incluyen las operaciones del SCE. El balance total consolidado asciende a 250.019 millones de pesetas, con un incremento interanual del 22%. Los capitales propios se sitúan en 28.896 millones de pesetas, un 12% superiores al ejercicio anterior. El margen de solvencia presenta un superávit, respecto al mínimo legal exigido, de 23.493 millones de pesetas y las inversiones aptas para la cobertura de provisiones técnicas reflejan un exceso de 14.064 millones de pesetas. Los recursos y activos del Consorcio corresponden casi en su totalidad al patrimonio general, debido a la recurrente situación deficitaria del patrimonio agrario, que, sin embargo, en el ejercicio 1994 ha registrado unos resultados positivos de 3.777 millones de pesetas.

El patrimonio general presenta en sus cuentas anuales de 1994 unos capitales propios de 28.917 millones de pesetas y unas provisiones técnicas de 204.396 millones de pesetas, en las que se integra la provisión acumulativa de siniestralidad por 132.521 millones de pesetas que, en aplicación de la normativa específica de la Entidad, se nutre con los resultados positivos obtenidos y cuya aplicación reglamentaria debe ser la compensación de siniestros excepcionales. Asimismo, la provisión para prestaciones asciende a 48.423 millones de pesetas, con un incremento interanual del 48%, motivado por el aumento de la siniestralidad en el ejercicio.

Los activos del patrimonio general se sitúan en un montante de 246.298 millones de pesetas, de los que 217.137 millones de pesetas corresponden a inversiones, materializadas, fundamentalmente, en valores de renta fija por 179.799 millones de pesetas, activos monetarios por 19.779 millones de pesetas, inversiones inmobiliarias por 9.952 millones de pesetas, valores de renta variable, por 3.135 millones de pesetas, y participaciones en empresas asociadas, por 2.216 millones de pesetas. La inversión en renta fija se encuentra materializada en más de un 85% en títulos emitidos por las diferentes Administraciones, Organismos y Sociedades públicas. En cuanto a las inversiones inmobiliarias, el Consorcio engloba en este

epígrafe los activos de uso propio y los inmuebles en explotación, para los que se han obtenido en el ejercicio ingresos por arrendamientos de 976 millones de pesetas, con un porcentaje de ocupación al cierre del 69%. Finalmente, la inversión societaria responde a la participación accionarial en la sociedad Compañía Española de Seguros y Reaseguros de Crédito y Caucción, S. A., habiendo incrementado el Consorcio su posición durante el ejercicio hasta el 43,884%.

Los créditos netos de provisiones registrados a 31 de diciembre de 1994 ascienden a 12.384 millones de pesetas, un 25% menos que el ejercicio anterior, destacando en su composición las cuentas a cobrar a Entidades aseguradoras, los créditos contra particulares y los créditos contra el patrimonio agrario. La deuda de entidades aseguradoras asciende a 1.149 millones de pesetas y obedece, en su mayor parte, a Compañías incursas en procesos de liquidación en la CLEA, para las que se ha dotado provisión para insolvencias por 627 millones de pesetas.

En cuanto a las deudas de particulares, su naturaleza responde al derecho de repetición del Consorcio para recobrar las indemnizaciones satisfechas, por la cobertura

subsidiaria del seguro obligatorio de vehículos de motor, en aquellos siniestros ocasionados por vehículos sin seguro, robados o desconocidos. El montante de estas cuentas a cobrar asciende a 6.768 millones de pesetas, habiéndose dotado provisión para insolvencias por el 97% de las mismas, de acuerdo con la experiencia de la Entidad sobre recobros efectivos. La evolución de estas cuentas en los últimos ejercicios, con incrementos interanuales muy significativos —un 74% en 1994—, va a suponer para la Entidad, además de la negativa repercusión patrimonial, un notable esfuerzo de gestión. Adicionalmente, debe señalarse que estos créditos se reflejan en balance por su importe neto de provisiones, criterio que se considera incorrecto, ya que se desvirtúan los saldos nominales y las provisiones constituidas de la rúbrica en la que están clasificados.

Respecto a las cuentas a cobrar al patrimonio agrario, cuyo saldo asciende a 2.476 millones de pesetas, las partidas más importantes responden a los anticipos de fondos realizados por el patrimonio general al agrario y a los intereses devengados por los mismos. El movimiento registrado en el ejercicio 1994 de dichas rúbricas se recoge en el detalle siguiente:

IMPORTES
(millones de ptas.)

CONCEPTO	ANTICIPOS	INTERESES
Saldos 1-1-1994	8.590	39
Anticipos e intereses	2.264	363
Reintegros anticipos y cobros intereses	(8.590)	(371)
Saldos 31-12-1994	2.264	31

Con independencia de la evolución de los SAC en 1994, que ha posibilitado los reintegros descritos, las verificaciones llevadas a cabo en el Consorcio han puesto de manifiesto lo siguiente:

El patrimonio general realiza regularmente anticipos al agrario para hacer frente a las obligaciones contraídas en la actividad de los SAC, principalmente, por el reaseguro de los mismos. Este flujo financiero viene motivado por la recurrente situación deficitaria de dicha actividad, sin que pueda aludirse, en rigor, a líneas de financiación a la explotación históricamente insuficientes y a la carencia de líneas de financiación alternativas, sin abordar, previamente, la situación y problemática creadas por la suscripción de pólizas de dichos Seguros y la financiación real con subvenciones estatales de las primas correspondientes, sin respetar los límites señalados en la Ley de los SAC, como se analiza al tratar, en el subepígrafe VII.2.5.2. de este Informe, la actividad de la Entidad Estatal de Seguros Agrarios (ENESA); por cuanto no pueden contemplarse independientemente, siendo

concatenadas la actividad financiadora de primas de dicho Seguro que ha venido realizando ENESA y las actividades de aseguramiento llevadas a cabo por el Consorcio. Por otra parte, los anticipos se han realizado sin ninguna base normativa, contraviniendo lo previsto en el artículo 24 del Estatuto legal del Consorcio, que establece que el patrimonio agrario responderá sólo de sus operaciones de aseguramiento, «sin que tampoco puedan estas últimas recaer sobre el restante patrimonio de la Entidad». La Entidad manifiesta en alegaciones que estas operaciones se han realizado de acuerdo con el procedimiento recogido en un informe de la Dirección General de Presupuestos, emitido en 1991, sobre un proyecto de regulación de la apertura de cuentas de crédito en el Banco de España por el Consorcio para la financiación de sus obligaciones en los SAC, en el que se concluía que si estarían permitidas operaciones internas de tesorería dentro de las secciones del CCS para equilibrar desfases transitorios, con la imputación de los costes financieros correspondientes. Sobre el criterio expuesto, debe señalarse que, en una interpretación estricta del artículo 24,

que dispone la absoluta separación jurídica, patrimonial y contable de las operaciones correspondientes a los SAC y prescribe que dicho patrimonio responderá sólo de las resultas de tales operaciones de aseguramiento, sin que tampoco puedan estas últimas recaer sobre el restante patrimonio de la Entidad, la realización sin base normativa de los mencionados anticipos no se considera adecuada.

En cuanto a los intereses devengados por estas operaciones, el Consorcio ha convenido unilateralmente, hasta noviembre de 1994, que los anticipos devengarán un 13% anual a favor del patrimonio general. Desde la fecha descrita hasta la actualidad, la Entidad señaló un nuevo tipo de interés referenciado al mibor más cincuenta puntos básicos, hecho que comunicó y fue aceptado por el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación.

Las deudas registradas a 31 de diciembre de 1994 para el patrimonio general ascienden a 427 millones de pesetas, un 74% superior al ejercicio anterior, destacando las cuentas a pagar a asegurados por 153 millones de pesetas, correspondientes, en su mayor parte, a extornos de primas a Organismos públicos por seguros de vehículos oficiales.

Los resultados obtenidos por el patrimonio general en el ejercicio 1994 han ascendido a 27.672 millones de pesetas, un 32% inferiores al ejercicio anterior, como consecuencia, principalmente, del aumento significativo de la siniestralidad en todos los ramos de su actividad aseguradora. Así, mientras los ingresos por recaudación y primas se han incrementado en un 19%, situándose en 54.750 millones de pesetas, las prestaciones y otros gastos técnicos han aumentado en un 92%, alcanzando un montante de 43.584 millones de pesetas. Esta evolución del negocio asegurador se ha traducido en una disminución interanual del margen técnico en un 52%, cuya distribución por ramos y modalidades de seguro refleja que han sido las coberturas subsidiarias de riesgos extraordinarios de bienes y del seguro obligatorio del automóvil (SOA) y la cobertura directa de vehículos oficiales las que presentan disminuciones más importantes en su mar-

gen técnico, manteniéndose aún en rangos positivos, excepto para el SOA que ha incrementado su desequilibrio técnico hasta 9.284 millones de pesetas, un 418% superior a 1993.

En cuanto a la gestión y recaudación del recargo destinado a la financiación de la CLEA, el depósito registrado a tal fin presenta un saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 12.445 millones de pesetas, habiéndose recaudado fondos y pagado subvenciones a dicha Comisión por 9.222 y 9.468 millones de pesetas, respectivamente. En las verificaciones realizadas sobre la corrección del saldo descrito, se ha comprobado que en el mismo no se han incluido los reintegros realizados por la Comisión al CCS en ejercicios anteriores a 1994 por 2.319 millones de pesetas; el ajuste contable correspondiente, según manifestaciones de la Entidad, se ha registrado en 1995. Adicionalmente, debe señalarse que, según la documentación remitida por la CLEA al Consorcio sobre la liquidación del presupuesto de 1994, el remanente de Tesorería por fondos recibidos de la Entidad ascendía, a 31 de diciembre de 1994, a 4.008 millones de pesetas y las subvenciones pendientes de recibir del Consorcio para compras de créditos aprobadas por su Junta Rectora se elevaban a 21.471 millones de pesetas.

El patrimonio agrario presenta en sus cuentas anuales de 1994 capitales propios negativos de 21 millones de pesetas, provisiones técnicas de 3.686 millones de pesetas, deudas de 2.678 millones de pesetas y activos por 6.343 millones de pesetas. Los resultados del ejercicio han sido positivos por 3.777 millones de pesetas, como consecuencia de la favorable evolución del margen técnico de la actividad reaseguradora, que ha registrado en el ejercicio un saldo positivo de 3.905 millones de pesetas, frente a un desequilibrio de 1.080 millones de pesetas en 1993. La fiscalización de esta sección del Consorcio ha puesto de manifiesto lo siguiente:

Las subvenciones recibidas por el patrimonio agrario en 1994 se recogen en el detalle siguiente:

ORGANISMO	TIPO SUBVENCIÓN	IMPORTES (millones de ptas.)		
		CRÉDITO DEFINITIVO	ABONADO AL C.C.S.	PENDIENTE DE COBRO 31-12- 1994
M ^a AGRICULTURA P. Y A.	Cobertura pérdidas P. agrario	3.488	233	3.255
ENESA	Constitución provisión técnica de desviación de siniestralidad	723	723	—

Estas líneas de financiación establecidas en el Reglamento que regula los SAC presentan una estructura deficiente, ya que la subvención anual a la explotación, proveniente de ENESA, cuya cuantía representa el 5% del montante de la subvención anual del Estado a las primas

de los SAC, se ha manifestado insuficiente para cubrir las necesidades financieras del patrimonio agrario en el ejercicio, las cuales han sido cubiertas con anticipos de fondos del patrimonio general. Asimismo, el mantenimiento del equilibrio técnico-financiero se ha instrumentado median-

te la subvención del MAPA, cifrada en las pérdidas registradas en el ejercicio anterior —que no son independientes de los excesos de primas subvencionadas que se denuncian al tratar de ENESA—, procedimiento que supone trasladar presupuestariamente gastos devengados en un ejercicio, al ejercicio siguiente. Finalmente, el montante pendiente de cobro reflejado con anterioridad, fue satisfecho al Consorcio en 1995, excepto una partida de 21 millones de pesetas anulada en virtud del ajuste presupuestario acordado por el Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994.

En la rúbrica de cuentas a cobrar, la cuenta de primas pendientes de cobro del coaseguro, en el que participa el Consorcio, cuyo saldo a 31 de diciembre de 1994 asciende a 22 millones de pesetas, no refleja el montante real de las primas emitidas pendientes de cobro, ya que el porcentaje correspondiente a las subvenciones del Estado (instrumentadas a través de ENESA) y de las Comunidades Autónomas no abonadas a dicha fecha, no se ha registrado como cuenta a cobrar por el Consorcio. Esta situación tampoco es ajena a la actuación de AGROSEGURO, S. A., que emite una deficiente información sobre los movimientos de efectivo de las operaciones de seguros, al no reflejar el importe de las subvenciones pendientes de cobro a las mencionadas Administraciones.

Dado que AGROSEGURO, S. A., de acuerdo con las normas establecidas en el Reglamento de los SAC, por cuenta de las entidades coaseguradoras en la gestión de los seguros, en la que se incluye el cobro de subvenciones sobre las primas emitidas, el patrimonio agrario debe reflejar el montante de las primas pendientes de cobro correspondiente al coaseguro cubierto por el Consorcio, lo que supone realizar el siguiente ajuste a 31 de diciembre de 1994: Considerando que las subvenciones pendientes de cobro de ENESA y CC. AA. por primas emitidas a 31-12-1994, según información remitida por AGROSEGURO al CCS y facilitada en la fiscalización, se elevan a 10.038 millones de pesetas y que el porcentaje de participación del CCS en el coaseguro de 1994 fue del 12,5, el importe de las primas pendientes de cobro correspondiente al CCS, no registrado en su cuenta específica, asciende a 1.255 millones de pesetas.

La Entidad manifiesta en alegaciones que los derechos de cobro de las subvenciones corresponden a AGROSEGURO, S. A., interpretando lo dispuesto en el artículo 14.1 del citado Reglamento, en el que se regula el pago de las primas —que establece que los agricultores «pagarán a la Entidad aseguradora la parte de prima a su cargo con sus impuestos y recargos y el resto de la prima correspondiente a la subvención del Estado será abonado directamente, también con sus impuestos y recargos, por la Entidad estatal a la Agrupación de entidades aseguradoras en la forma y términos que por ambos se acuerde»—, en el sentido de que estas cuentas a cobrar deben registrarse únicamente por AGROSEGURO, S. A., y no por las Entidades aseguradoras y, en consecuencia, que la cuenta de efectivo formulada por dicha sociedad no debe reflejar los derechos de cobro frente a las Administraciones correspondientes. Sobre las alegaciones citadas debe señalarse, en primer lugar, que la titularidad de los derechos de cobro por primas emitidas corresponde a las Entidades aseguradoras del coaseguro, condición jurídica que no ostenta AGROSEGURO, S. A., que actúa por cuenta de las mismas en los contratos de aseguramiento, y que lo dispuesto en el artículo 14.1 mencio-

nado se refiere específicamente al procedimiento de pago de la prima por agricultores y ENESA respecto a la subvención del Estado. En segundo lugar, es preciso indicar que el hecho de que la cuenta de efectivo elaborada por AGROSEGURO, S. A., no refleje el montante de las primas pendientes de cobro correspondiente a las subvenciones del Estado y de las CC. AA., supone que este documento fundamental en las relaciones del coaseguro presente erróneamente la situación real de las primas emitidas, apareciendo como cobradas la parte de las primas pendientes de cobro, con el consiguiente efecto sobre la representatividad de las cuentas del patrimonio agrario.

Los gastos generales de administración, incluidas amortizaciones, imputados por el Consorcio al patrimonio agrario en el ejercicio 1994 ascendieron a 465 millones de pesetas, con una disminución del 34%, motivada por el establecimiento de un nuevo criterio de reparto, en virtud del cual el porcentaje de imputación disminuyó del 30% al 18,85%.

En cuanto al Seguro de Crédito a la Exportación (SCE), cuya gestión realiza la Sociedad estatal CESCE, las funciones desarrolladas por el CCS, fundamentalmente de administración de fondos, por cuenta del Estado, se reflejan, de acuerdo con la normativa reguladora del Seguro, con plena independencia financiera, patrimonial y contable. Las cuentas del Seguro, a 31 de diciembre de 1994, presentan los siguientes saldos acumulados: fondos presupuestarios recibidos del Tesoro, 455.549 millones de pesetas, resultados negativos, 439.308 millones de pesetas, de los que 43.143 millones de pesetas corresponden al ejercicio 1994, un 27% superiores al ejercicio anterior, y tesorería por 12.047 millones de pesetas. La fiscalización de esta sección del Consorcio ha puesto de manifiesto que en el ejercicio 1994 se mantienen las deficiencias denunciadas en el Informe anual de 1993, relativas a la ausencia de unas cuentas anuales integrales de la situación financiero-patrimonial del SCE gestionado por cuenta del Estado (el Consorcio señala en alegaciones que no se ha establecido reglamentariamente la Entidad responsable de su elaboración), a la exclusión de las cuentas del Seguro de la auditoría externa a la que se someten anualmente el CCS y CESCE y a la ausencia de reglamentación del período en el cual CESCE debe justificar la aplicación final de los fondos dispuestos para el pago de indemnizaciones, habiéndose comprobado desfases temporales de hasta siete meses para algunas partidas. Sobre esta carencia reglamentaria debe señalarse, en contraposición con lo manifestado en alegaciones por CESCE, que el establecimiento de un plazo para la justificación de la utilización de estos fondos públicos constituye un elemento esencial en un adecuado sistema de control interno del SCE gestionado por cuenta del Estado.

Respecto a la cobertura de déficit de tesorería generada por el Seguro en el ejercicio 1994, los fondos autorizados y librados al CCS ascendieron a 107.561 millones de pesetas (crédito inicial por 59.385 millones de pesetas y ampliación del mismo por 48.176 millones de pesetas), con un incremento interanual del 47%. Estas dotaciones presupuestarias se fundamentan en las estimaciones calculadas por CESCE del déficit previsto, el cual, para los últimos ejercicios, presenta desviaciones significativas sobre el déficit real, lo que ha supuesto que el CCS haya reintegrado al Tesoro en el ejercicio 1995, 64.417 millones de pesetas, un 53% de los créditos recibidos para el ejercicio 1994. De acuerdo con el tratamiento contable del

Estado para estos fondos presupuestarios, el CCS los registra como préstamos del Estado, cuando su naturaleza económica responde a dotaciones presupuestarias para la cobertura de las pérdidas del Seguro, el cual presenta una situación recurrente deficitaria incluyendo las recuperaciones de crédito; por tanto, de acuerdo con el principio contable público de prudencia, el déficit del Seguro debe considerarse pérdida, dada la incertidumbre significativa sobre la recuperación por el Estado de los fondos aportados (véase la valoración del Tribunal sobre el tratamiento contable de estas operaciones por el Estado en el documento «Fundamentación y desarrollo de la Declaración definitiva de la Cuenta General del Estado para 1994»).

Finalmente, hay que señalar que las cuentas anuales del ejercicio 1994 del Consorcio se han rendido a este Tribunal con un retraso superior a cuatro meses y que su filial Crédito y Caución, S. A., en la que ostenta una participación mayoritaria relativa del 43,884%, no ha rendido las cuentas anuales del ejercicio 1994.

VII.2.5.4. *MUSINI, Sociedad Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija (MUSINI)*

MUSINI, Entidad aseguradora bajo la forma de sociedad mutua a prima fija, está sujeta a la Ley y al Reglamento de Ordenación del Seguro Privado y demás disposiciones vigentes aplicables a las Compañías de seguros. De acuerdo con sus Estatutos sociales, la Mutua tiene por objeto el aseguramiento a sus mutualistas de cualquier tipo de riesgo, la realización de operaciones de capitalización y de gestión de fondos de pensiones, así como cualquier actividad preparatoria o complementaria de las anteriormente señaladas. La Mutua concentra su negocio asegurador en el ámbito de los grandes riesgos industriales y colectivos de vida y mantiene un Grupo de empresas presentes, fundamentalmente, en los seguros de vida, la gestión de fondos de pensiones, la gestión de fondos de inversión, la gestión de carteras y el reaseguro internacional. El control de MUSINI lo ostentan sociedades estatales, cuya participación a 31 de diciembre de 1994 en el fondo mutual era superior al 94%, destacando el Grupo TENEO con un 42,5%.

Las cuentas anuales del ejercicio 1994 rendidas por MUSINI, sociedad mutua, presentan un balance total de 167.814 millones de pesetas, con una disminución interanual del 2,5%, fondos propios de 26.858 millones de pesetas, con un incremento del 12,7% respecto al ejercicio 1993 y unos resultados positivos de 4.009 millones de pesetas, con un incremento interanual del 16,2%.

En la evolución interanual de los activos y pasivos de la Mutua a 31 de diciembre de 1994, destacan, como variaciones más significativas las siguientes:

Las provisiones técnicas, que ascienden a 111.543 millones de pesetas, han disminuido un 9%, resaltando las provisiones matemáticas, cuyo saldo se sitúa en 77.190 millones de pesetas, con una disminución del 11%, motivada por la asunción de negocio en el ramo de vida por la filial MUSINI VIDA, S. A., en lugar de por MUSINI y las provisiones para prestaciones, que se han minorado en un 14%, situándose en 26.410 millones de pesetas.

El montante neto total de la rúbrica de inversiones refleja un incremento del 3,2% y se sitúa en 126.224 millones de pesetas, con la siguiente composición: inversiones en activos materiales —3.904 millones de pesetas—, financieras —118.999 millones de pesetas— y participaciones accionariales en empresas del Grupo y asociadas —3.321 millones de pesetas—. Las inversiones materiales se encuentran materializadas, fundamentalmente, en un edificio de oficinas y dos inmuebles de viviendas destinados a la explotación y venta, respectivamente. Las inversiones financieras responden, principalmente, a valores de renta fija por 66.850 millones de pesetas, pagarés de empresa por 14.018 millones de pesetas, eurodepósitos y repos en divisas por 13.410 millones de pesetas, préstamos hipotecarios por 5.667 millones de pesetas, préstamos no hipotecarios por 4.098 millones de pesetas y participaciones en fondos de inversión por 2.737 millones de pesetas.

En cuanto a la inversión societaria de MUSINI en su Grupo de empresas, en el ejercicio 1994 se ha incrementado en un importe de 1.850 millones de pesetas, correspondiente al desembolso de una ampliación de capital de la filial MUSINI VIDA, S. A. Las sociedades que integran la cartera de la Mutua al cierre del ejercicio se presentan en el siguiente detalle:

Sociedad	Actividad	% Participación	IMPORTES (millones de ptas.)	
			Coste	Provisión
Musini Vida, S.A.	Seguros vida	100	3.488	448
Musini Bankers Trust Holding, S.A.	Sociedad de cartera	50	130	60
Industrial Re, S.A.	Reaseguros	99	195	--
Servifinanzas, S.A.	Instrumental	100	2	--
Interbolsa, S.A.	Instrumental	80	2	--
Inisas, S.A.	Provisión social	20	12	--
TOTALES			3.829	508

La aportación financiero-patrimonial de estas sociedades al Grupo MUSINI en 1994, según sus cuentas anuales consolidadas respecto a las cuentas anuales individuales de la Mutua, se cifra en un incremento de los activos totales de 42.548 millones de pesetas, un incremento de los fondos propios de 59 millones de pesetas y un incremento de resultado neto del ejercicio de 914 millones de pesetas.

Las deudas de la Mutua, excluidas las prestaciones pendientes de liquidación y pago, se han incrementado en el ejercicio 1994 un 15% y ascienden a 28.021 millones de pesetas. La fiscalización de este área de la Entidad ha puesto de manifiesto lo siguiente:

El epígrafe más importante obedece a contratos de administración de capitales formalizados por la Entidad con diversos mutualistas, cuyo montante al cierre del ejercicio, asciende a 16.607 millones de pesetas, un 28% superior al ejercicio anterior. Estas operaciones se definen como preparatorias o complementarias de seguros de vida, no acogidas a la Ley 8/1987 que regula los Planes y Fondos de Pensiones, y se instrumentan en contratos bilaterales en los que MUSINI garantiza una rentabilidad y carga unos gastos de administración y gestión; respondiendo, fundamentalmente, a la financiación del coste de prejubilaciones de colectivos de empleados de los mutualistas, materializadas en el aseguramiento por la Mutua de las rentas correspondientes. Analizado el movimiento durante el ejercicio 1994 de estos contratos se ha comprobado que para, al menos, siete cuentas, cuyo saldo asciende a 856 millones de pesetas, no se ha financiado ninguna operación de aseguramiento, destacando una cuenta con un saldo de 718 millones de pesetas que se analiza a continuación: Musini y el Instituto Nacional de Industria (INI) y su Grupo de empresas han mantenido operativo durante el ejercicio un contrato de administración de capitales formalizado en 1989, cuyo objeto responde a la financiación de las prestaciones que el Instituto indique a aquellos beneficiarios con derecho a ellas por jubilarse, a su edad o anticipadamente o por pasar a cualquier situación asimilada, o que le suponga la pérdida total o parcial de su puesto, función o consideración como directivo del INI. En las verificaciones realizadas se ha constatado que con cargo a los fondos depositados no se ha realizado ninguna operación aseguradora, actuando MUSINI como mero intermediario financiero. Así, las aportaciones de las empresas, 41 millones en 1994, se realizan sin correlación previa establecida con las correspondientes indemnizaciones y los pagos satisfechos por MUSINI con cargo a los fondos depositados, 121 millones en 1994, se realizan a la orden de una Comisión del INI encargada del control de estos recursos, sin que la Mutua reciba justificación alguna sobre la naturaleza de los desembolsos atendidos. Según manifestaciones verbales de responsables de la Mutua, este depósito se ha gestionado en los términos expuestos desde su formalización.

En la rúbrica de deudas fiscales, MUSINI mantiene una provisión para la cobertura de contingencias de dicha naturaleza por un montante de 2.500 millones de pesetas, que responde por una parte, a las actas levantadas por la Inspección tributaria para los Impuestos de Sociedades, IVA e ISTE, de las que han derivado liquidaciones tribu-

tarias por un importe cifrado, a 31 de diciembre de 1994, en 1.672 millones de pesetas y, por otra, a estimaciones realizadas por la Entidad sobre los años abiertos fiscalmente. En la actualidad, las liquidaciones referidas se encuentran recurridas judicialmente por la Mutua y pendientes de resolución.

Respecto a los resultados obtenidos en el ejercicio destaca la desigual evolución interanual de los ramos de no vida y vida; así, el primero ha incrementado las primas netas de reaseguro en un 31%, alcanzando un montante de 1.437 millones de pesetas y el segundo ha disminuido su producción neta en un 68% hasta un importe de 6.091 millones de pesetas, como consecuencia de la asunción de negocio por la filial MUSINI VIDA, S.A. En cuanto a la siniestralidad, los ramos de no vida han incrementado significativamente sus gastos técnicos netos en un 58%, situándose en 1.346 millones de pesetas, destacando los ramos de accidentes con 444 millones de pesetas. La fiscalización de este área de la Entidad ha puesto de manifiesto lo siguiente:

La cuenta de resultados presenta un resultado técnico de 1.934 millones de pesetas, frente al resultado técnico negativo de 1.070 millones de pesetas registrado en el ejercicio anterior; asimismo, el resultado técnico-financiero se sitúa en 4.175 millones de pesetas, con un incremento interanual del 69%. Esta evolución de la cuenta de resultados obedece, fundamentalmente, a la mejora del negocio en el ramo de vida, que ha pasado, de presentar un desequilibrio técnico en 1993 de 2.117 millones de pesetas, a reflejar unos resultados técnicos positivos de 757 millones de pesetas en 1994. La evolución registrada en 1994 de los diferentes grupos de ramos de seguros no vida refleja, principalmente, que se ha incrementado el desequilibrio técnico del grupo de accidentes y que se ha pasado de resultados técnicos positivos a negativos en el reaseguro aceptado de los grupos de incendios y responsabilidad civil; en contraposición, presentan una evolución positiva los resultados técnicos del grupo transportes de cascos y el seguro directo de los grupos de responsabilidad civil y pérdidas pecuniarias.

La rentabilidad financiera directa de las inversiones obtenida en el ejercicio alcanzó un 10,16%, ratio sensiblemente inferior al correspondiente a 1993, que se cifró en el 11,5%. Así, los ingresos financieros disminuyeron un 8% con un saldo de 15.609 millones de pesetas y los gastos financieros se incrementaron en un 60%, situándose en 4.210 millones de pesetas.

La Mutua ha mantenido durante el ejercicio la política denunciada reiteradamente por este Tribunal en Informes anteriores, en virtud de la cual se permite a determinados mutualistas que abonen sus recibos de primas con posterioridad al vencimiento pactado en póliza, manteniéndose la cobertura de los riesgos asegurados. La Entidad aduce razones fundamentalmente comerciales para justificar esta política; sin embargo, se ha comprobado que para determinadas operaciones se ha acordado en póliza la no extinción del contrato, manteniendo en vigor las garantías, durante el plazo de seis meses desde el vencimiento de la prima, y, en contraposición con lo manifestado en alegaciones, debe señalarse que en el propio Manual de Organización y Procedimientos, aportado por

la Mutua en la fiscalización, se refleja expresamente que la práctica denunciada «se utilizará sólo en aquellas pólizas donde el tomador/reasegurado sea una empresa del Grupo INI/TENEO con problemas financieros que puedan hacer prever el retraso en el pago y este retraso sea admisible», y mediando la decisión del Jefe de División. El saldo a 31 de diciembre de 1994 de los recibos pendientes de cobro netos de extornos asciende a 4.224 millones de pesetas, un 7% superior al ejercicio anterior.

Además de la inversión accionarial en la Sociedad Musini Bankers Trust Holding, S. A., de la que dependen al 100% dos Sociedades anónimas destinadas a la gestión de fondos de inversión y de patrimonio, la Mutua ha realizado inversiones en los fondos de inversión gestionados por dicha filial, cuyo montante al cierre del ejercicio se situó en 1.753 millones de pesetas, un 16% superior a 1993; por otra parte, la Entidad mantenía en 1994 con la filial de gestión de patrimonios la cesión de la gestión de una parte de su cartera de valores, cuyo montante al cierre del ejercicio ascendía a 7.160 millones de pesetas, un 10%, aproximadamente, de la cartera de la Entidad. Sobre la cesión descrita es preciso señalar que, según la documentación remitida por la filial a la Mutua, la cuenta de resultados del ejercicio fue positiva, con un importante volumen de negocio, lo que denota una gestión especulativa. La Mutua manifiesta en alegaciones que el volumen de negocio responde a la realización de inversiones de una parte de la cartera efectuada a finales del ejercicio 1994, al objeto de incrementar la liquidez y agilizar su liquidación. Sobre estas manifestaciones, debe señalarse, sin embargo, que, según la documentación y registros contables aportados en la fiscalización, durante el último semestre del ejercicio 1994 el movimiento contable de la cartera registra un importe de compras superior al de ventas o realizaciones, presentando aquélla un saldo, 31-12-1994, superior al correspondiente a 1993 y sin que dicha cartera presentara liquidez al cierre del ejercicio. En cuanto a la situación financiero-patrimonial del Grupo de sociedades a 31 de diciembre de 1994, sus cuentas anuales auditadas reflejan pérdidas acumuladas para las sociedades: Holding y de Gestión de carteras, estando incurso en uno de los supuestos de reducción de capital contemplados en el artículo 163 de la Ley de Sociedades Anónimas. Según manifestaciones de los responsables de la Entidad, esta situación se ha regularizado en 1995, ejercicio en el que MUSINI ha adquirido el 50% de la Sociedad Holding en poder de terceros.

La inversión en activos inmobiliarios se ha mantenido uniforme durante el ejercicio, habiéndose materializado plusvalías en la venta de viviendas y garajes por un montante de 146 millones de pesetas. En cuanto a la explotación en alquiler de los inmuebles, los ingresos obtenidos ascienden a 229 millones de pesetas con una disminución del 59%, motivada por la venta de un inmueble, destinado al alquiler, realizada a finales de 1993 y por el mantenimiento de un porcentaje significativo de los activos desocupados; la situación descrita se ha traducido en un descenso de la rentabilidad directa desde el 10,4% en 1993, hasta el 5,8% en 1994.

La inversión de la Entidad en préstamos hipotecarios presenta al cierre del ejercicio un riesgo crediticio vivo de 5.667 millones de pesetas, un 4% superior a 1993 y un ries-

go vencido pendiente de cobro de 272 millones de pesetas, para el que la Entidad no ha estimado necesario dotar provisión por insolvencias. Estas inversiones comenzaron a realizarse por la Mutua en 1987 y responden a préstamos concedidos a personal del Grupo INI y a sociedades inmobiliarias ajenas a dicho Grupo, cuyo riesgo representa, aproximadamente, un 30% de la inversión total, y en las que se concentra mayoritariamente el riesgo vencido a 31 de diciembre de 1994. En las verificaciones realizadas sobre los préstamos más significativos de dichas sociedades se ha constatado que la competencia para la concesión de dichos préstamos hipotecarios se ostenta mancomunadamente por responsables individuales, a pesar de la existencia de un comité de inversiones al que únicamente se informa de los préstamos concedidos, sin que conste —en contraposición con lo manifestado en alegaciones— que dicho Comité decida sobre su concesión, de acuerdo con las actas de sus reuniones facilitadas en la fiscalización. Por otra parte, MUSINI no tenía establecidos reglamentariamente los procedimientos aplicables para la concesión, gestión y seguimiento de estos riesgos crediticios, de forma que los estudios prospectivos sobre la solvencia de las sociedades acreditadas carecen del rigor y la prudencia exigibles en este tipo de operaciones, basándose la asunción del riesgo principalmente, en la garantía hipotecaria subyacente. Asimismo, la Entidad no realiza ningún seguimiento sobre la situación financiero-patrimonial de las acreditadas y en la tramitación de las ejecuciones hipotecarias por morosidad, se ha comprobado un excesivo desfase temporal entre el primer impagado y la presentación de la demanda, siendo en algunos casos superior a dos años.

Finalmente —y a pesar de que se haya remitido a la IGAE en plazo, según se indica en alegaciones por la Entidad— hay que señalar que las cuentas anuales del ejercicio 1994 de MUSINI y de las Sociedades mencionadas en las que ostenta una participación mayoritaria se han rendido a este Tribunal con posterioridad al plazo establecido, destacando la Mutua con un retraso superior a tres meses. Por otra parte, la sociedad del Grupo, MUSINI Bankers Trust Holding, S. A., en la que la Entidad ostenta una participación paritaria con un accionista privado del 50%, no ha rendido sus cuentas anuales del ejercicio 1994.

VII.2.6. Fondos de Garantía de Depósitos

VII.2.6.1. Fondo de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios

Por Acuerdo del Pleno del Tribunal de Cuentas se encuentra en curso, en el momento de redactarse este Informe, la realización de una fiscalización del Fondo de Garantía de Depósitos en Establecimientos Bancarios, referida, fundamentalmente, a la actuación de la Entidad durante los ejercicios 1992, 1993 y 1994.

VII.2.6.2. Fondo de Garantía de Depósitos en Cajas de Ahorro

Los ingresos por aportaciones de las cincuenta y dos entidades integradas en el Fondo se elevaron a 6.347 mi-

llones de pesetas, el 0,3960 de los depósitos de las mismas al 31 de diciembre de 1993, de acuerdo con lo establecido en la Circular número 1/1988, de 8 de enero, del Banco de España. La aportación de éste fue del mismo importe que la del conjunto de las entidades citadas, ascendiendo el total del ejercicio a 12.694 millones de pesetas.

El importe de los restantes ingresos de gestión fue de 408 millones de pesetas, de los cuales 56 millones corresponden a la venta de siete inmuebles, 318 millones de pesetas a la liberación de fondos de provisión de deudores de dudoso cobro por recuperación de los mismos y 34 millones de pesetas a ingresos extraordinarios, derivados, fundamentalmente, de intereses de deudores de dudoso cobro atrasados.

Los gastos de gestión, que ascendieron a 545 millones de pesetas en 1994, experimentaron respecto a los del ejercicio precedente un incremento del 236%, básicamente, a causa de la realización por exigencias normativas de dotaciones para las letras del Tesoro propiedad del Fondo, por 389 millones, dotaciones que son íntegramente recuperables al vencimiento de las letras. Los gastos de funcionamiento que totalizaron 102 millones de pesetas se redujeron en el 16% respecto de los del ejercicio anterior. En relación con la dotación a provisiones, se ha incrementado la del ejercicio relativa a la depreciación de las letras del Tesoro propiedad del Fondo en 389 millones de pesetas.

Durante el ejercicio 1994 se alcanzaron unos beneficios de gestión de 12.558 millones de pesetas, 31 millones menos que en el ejercicio precedente.

En relación con los ingresos financieros se obtuvieron 17.120 millones de pesetas (el 30% más que el conjunto de todos los ingresos de gestión), procedentes de las inversiones en deuda pública, principalmente materializadas en letras del Tesoro. El importe registrado a fin de ejercicio en la cuenta de activo que recoge la inversión en letras del Tesoro ascendió a 198.328 millones de pesetas (82% del activo total). La inversión media en deuda pública durante el ejercicio 1994 fue de 192.152 millones de pesetas, siendo la rentabilidad media neta financiero fiscal del 8,9%. Los ingresos financieros indicados, junto con los derivados de primas de adquisición de valores y otros ingresos, supusieron que el conjunto de los ingresos financieros alcanzase un importe de 17.369 millones, el 13% menos que en 1993, debido a la caída de los tipos de interés de las letras del Tesoro integrantes del activo. Los gastos financieros representaron un importe de 2 millones de pesetas.

Durante el ejercicio 1994 el Fondo de Garantía de Depósitos en Cajas de Ahorro, como consecuencia del retraso sufrido en la fusión de las Cajas de Ahorros de San Fernando de Sevilla y Jerez, así como del incremento de los saneamientos necesarios, acordó la modificación de las ayudas aprobadas, sustituyéndolas por la suscripción de obligaciones subordinadas a 99 años, a interés cero, a emitir por la Caja fusionada. El Fondo ha recogido una pérdida por saneamientos de 2.475 millones de pesetas por esta operación.

El resultado del ejercicio alcanzó una cifra total de beneficios de 27.450 millones de pesetas, 1.080 millones de pesetas menos que el del ejercicio 1993, como conse-

cuencia, fundamentalmente, de la disminución en 2.533 millones de pesetas en los ingresos financieros, compensada con el incremento de aportaciones y con el menor coste —en relación con el ejercicio anterior— de las operaciones de saneamiento efectuadas.

El patrimonio neto del Fondo ascendía, a fin del ejercicio 1994, al importe de 240.898 millones de pesetas. Como endeudamiento de la Entidad únicamente aparecen registrados 15 millones de pesetas derivados, fundamentalmente, de acreedores por compra de activos.

VII.2.6.3. *Fondo de Garantía de Depósitos en Cooperativas de Crédito*

Los ingresos por aportaciones de las noventa y una entidades integradas en el Fondo, en el ejercicio 1994, ascendieron a 2.177 millones de pesetas, calculados según el tipo del 1% de sus depósitos de acreedores, de acuerdo con el R. Decreto Ley 18/1982, de 24 de septiembre. La aportación del Banco de España fue de igual importe que la del conjunto de dichas entidades, resultando ingresos totales por aportaciones de 4.354 millones de pesetas.

En 1994 los gastos de gestión ascendieron a 164 millones de pesetas, con un incremento del 95% respecto del año anterior. La partida en la que el incremento resultó más acusado fue la de costes de activos realizados, cuyo importe se elevó a 81 millones de pesetas, por lo que, el resultado derivado de la realización de activos registró en el ejercicio una pérdida de 57 millones de pesetas, para la que existían dotadas provisiones. La dotación de provisiones efectuada en el ejercicio ascendió a 3 millones de pesetas. La dotación calculada no incorpora el efecto derivado del posible incremento de provisión que podría afectar a una cuenta a cobrar de un deudor —con una deuda viva, al finalizar el ejercicio, de 233 millones de pesetas— del que el Fondo no ha podido obtener las cuentas anuales de los ejercicios 1993 y 1994. Careciéndose, por ello, de información para concretar con precisión su situación patrimonial y sin que se haya negociado un plan de cobros a la fecha de aprobación de las cuentas.

El Fondo alcanzó, en 1994, un beneficio de gestión de 4.272 millones de pesetas, aumentando un 15% el del ejercicio anterior. El ejercicio 1994 finalizó con un resultado positivo de 4.372 millones de pesetas con la obtención de 100 millones de pesetas en resultados financieros.

El patrimonio neto del Fondo, por primera vez desde el año 1985, alcanzó un importe positivo de 2.378 millones de pesetas a fin de ejercicio.

En relación con el endeudamiento, en febrero de 1994 ha sido cancelado el saldo pendiente de 2.382 millones de pesetas del anticipo concedido por el Banco de España al Fondo, de acuerdo con el artículo 2 del Real Decreto 2576/1982 que ha supuesto un coste financiero en el período en el que la deuda se encontrara viva en 1994 de 30,8 millones de pesetas. Una vez cancelado este importe el Fondo únicamente mantiene endeudamiento a corto plazo por importe de 7 millones de pesetas.

En relación con las cuentas anuales del ejercicio 1993 del Fondo de Garantía de Depósitos en Cooperativas de Crédito que, tras ser reclamadas, se remitieron al Tribu-

nal de Cuentas en 1995, después de elaborar el Informe correspondiente, hay que destacar que el resultado del ejercicio ascendió a 3.473 millones de pesetas, con un incremento del 40% respecto al ejercicio anterior. En el ejercicio 1993 los ingresos totales por aportaciones se elevaron a 3.813 millones de pesetas y los gastos de funcionamiento a 84 millones de pesetas. Del resto de partidas destacan los gastos financieros devengados en el ejercicio, por importe de 261 millones de pesetas, derivados del anticipo concedido por el Banco de España. En 1993 el Fondo alcanzó un patrimonio neto negativo de 1.994 millones de pesetas y el endeudamiento de la Entidad estaba constituido por el importe del anticipo del Banco de España cifrado en 2.382 millones de pesetas y por acreedores a corto plazo por importe de 7 millones de pesetas.

VII.2.7. Sociedades de Aval y Garantía

VII.2.7.1 *Compañía Española de Reafianzamiento, S. A.*

La Compañía Española de Reafianzamiento, S.A. (CERSA) procede de la fusión por absorción de la Sociedad de Garantías Subsidiarias, S. A., (SOGASA) por la Sociedad Mixta de Segundo Aval, S. A. (SMSA), según el Acuerdo de sus respectivas Juntas Generales Extraordinarias celebradas el 22 y 23 de septiembre de 1993, habiéndose otorgado la escritura pública de fusión con fecha 7 de marzo de 1994. A efectos de la fusión, se consideró que las operaciones realizadas por la Sociedad absorbida desde el 23 de septiembre de 1993 se efectuaron por cuenta de la Sociedad absorbente.

El objeto social de la Sociedad consiste en el reafianzamiento de las operaciones de garantía otorgadas por las Sociedades de Garantía Recíproca (SGR) reguladas en la Ley 1/94, de 11 de marzo, y disposiciones legales que la desarrollen, sin que pueda otorgar avales ni otras garantías directamente a favor de las empresas. La Sociedad puede realizar estudios, proyectos y demás actividades encaminadas a fomentar la difusión de cualesquiera formas de garantía o afianzamientos, recíprocos o no, y, especialmente, las relacionadas con las pequeñas y medianas empresas.

La Sociedad tiene operaciones vivas de afianzamiento directo procedentes de la antigua SMSA. Parte de estas operaciones de afianzamiento directo, denominadas «operaciones de riesgo Tesoro», fueron realizadas en virtud de las Leyes Generales de Presupuestos del Estado de diferentes años, por lo que la morosidad generada en las mismas será recuperada del Tesoro a través del Instituto de Crédito Oficial (ICO). La actividad principal desarrollada por CERSA es el reafianzamiento de las operaciones formalizadas por las SGR, en base a los contratos de reafianzamiento firmados con dichas sociedades.

CERSA presenta un balance total con 3.223 millones de pesetas, importe que supone un incremento del 51% respecto al ejercicio anterior. En el activo del balance, accionistas por desembolsos no exigidos, con un saldo de 693 millones de pesetas, refleja un incremento del 1.733% respecto al año anterior. Este importe surge como resultado de la ampliación de capital realizado en abril de 1994

en 1.356 millones de pesetas. Al 31 de diciembre de 1994 el capital social está totalmente suscrito y desembolsado en un 77%.

El saldo de deudores, neto de provisiones, a 31 de diciembre de 1994, es de 1.360 millones de pesetas, con un aumento del 29% respecto al año anterior. Las partidas más importantes de deudores son las siguientes: deudores afianzamiento CERSA, 711 millones de pesetas; deudores reafianzamiento CERSA, 2.570 millones de pesetas; deudores subvenciones, 368 millones de pesetas y deudores afianzamiento Tesoro, 437 millones de pesetas; partidas que representan el 98% del total.

Los saldos de deudores afianzamiento CERSA provienen de la antigua SMSA. Los saldos deudores reafianzamiento CERSA provienen de la antigua sociedad SOGASA, entidad que realizaba operaciones sólo de reafianzamiento o reaval. El saldo de deudores por subvenciones recoge subvenciones del Instituto de la Mediana y Pequeña Empresa Industrial (IMPI) por 308 millones de pesetas, que fueron cobradas por CERSA en febrero de 1995 y las subvenciones concedidas en 1993 por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional, dentro del programa operativo de incentivos regionales, que fueron cobradas el 23 de mayo de 1995.

Deudores afianzamiento Tesoro, con un saldo de 437 millones de pesetas, tienen su origen en la creación de la SMSA por R.D. 874/81 en el que se indicaba como objeto social el de gestionar y administrar el aval del Estado a las SGR que habían avalado los créditos a las pequeñas y medianas empresas. Posteriormente, a partir de 1989, y al no realizarse este tipo de operaciones de reaval, se pasó a realizar únicamente operaciones de primer aval. Según la norma citada y la O.M. de 8 de septiembre de 1981 que lo desarrollaba, la SMSA garantizaba a las entidades acreedoras de las operaciones de crédito a que se hallaba afectado el aval, el pago de una indemnización por la garantía otorgada por la SGR y que no fue atendida por ésta al fallar en sus obligaciones. El Tesoro Público respondía de los quebrantos que el otorgamiento de la citada garantía originara, derivados de los avales realizados por la SMSA y, así, en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado se fueron efectuando consignaciones presupuestarias hasta el año 1988, suspendiéndose la cobertura presupuestaria a partir de 1989. De estos importes, el ICO compensaría a la SMSA por las indemnizaciones que hubiera hecho efectivas. Estas partidas fueron reiteradamente reclamadas al ICO y a la Dirección General del Tesoro, sin ser atendidas. A tal fin, se firmó, el 17 de noviembre de 1995, un Convenio Estado-CERSA y, entre los Acuerdos adoptados figura el relativo a la deuda del Estado con CERSA, especificándose en 500 millones de pesetas el total de quebrantos derivados de las operaciones de aval formalizadas conforme a las consignaciones de las Leyes de los Presupuestos para los ejercicios 1987 y 1988. El 1 de abril de 1996 se ha aprobado por la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, un Acuerdo en el que se establece que el ICO pague a CERSA 500 millones de pesetas.

La rúbrica de provisiones a 31 de diciembre de 1994, con un saldo de 2.787 millones de pesetas, refleja una disminución del 5% respecto a 1993.

Las inversiones financieras temporales presentan un saldo de 866 millones de pesetas, con un incremento de 539 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior y están integradas por letras y bonos del Tesoro, fondos de inversión e imposiciones a plazo. La tesorería de la Sociedad presenta un importe de 57 millones de pesetas, un 55% menos que el año anterior.

Los fondos propios de la sociedad ascienden a 2.597 millones de pesetas, con un aumento de 1.340 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior. La variación de esta partida se debe a un incremento en la cifra de capital social de 1.356 millones de pesetas, según acordó la Junta General Extraordinaria celebrada el 6 de abril de 1994, con lo que el capital social quedaba establecido en 3.000 millones de pesetas, un 83% superior al del ejercicio anterior y a los resultados negativos del ejercicio en 16 millones de pesetas. Los principales accionistas de CERSA, a 31 de diciembre de 1994, eran el IMPI, con un 44,38%, el Patrimonio del Estado, con un 21,28%, el ICO, con un 13,32%, BHE, con un 3,02%, el BEX, con un 2,75% y el BCA, con un 2,66%.

En la cuenta de pérdidas y ganancias se observa un incremento en los gastos totales de 139 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior, el 12%. La cuenta variación de las provisiones de tráfico, con 1.163 millones de pesetas, ha experimentado un incremento del 11% respecto a 1993. En el apartado de los ingresos, los correspondientes a comisiones han experimentado un incremento del 265%, con un saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 325 millones de pesetas.

La cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 1994 recoge, como ingresos de explotación, dos subvenciones, una bajo el epígrafe de subvenciones de explotación por 553 millones de pesetas y otra por aplicación de fondos de provisiones técnicas de 308 millones de pesetas. La primera se ha incrementado un 279% respecto al ejercicio anterior, mientras que la segunda no existía en 1993.

El riesgo vivo de la Sociedad alcanzaba, a 31 de diciembre de 1994, el importe de 31.934 millones de pesetas, del cual, corresponden a reafianzamiento o de segundo aval, 29.552 millones de pesetas y a operaciones de afianzamiento o de aval directo, 2.382 millones de pesetas.

El 17 de noviembre de 1995 se firmó un Convenio entre el Estado y CERSA por el que se establece las obligaciones y compromisos mutuos para el período 1996-1999. En el Convenio se definen los objetivos de CERSA y los apoyos públicos que se ponen a disposición de la Compañía para que sus ratios de solvencia y liquidez mantengan los niveles que se consideran convenientes, estimándose las necesidades financieras en 8.457 millones de pesetas, 5.736 millones de pesetas de recursos propios y 2.721 millones de pesetas en subvenciones de explotación.

VII.2.7.2. *Sociedad Anónima Estatal de Caución agraria (SAECA)*

Esta Sociedad, constituida en 1988, tiene por objeto social la prestación de avales y fianzas ante cualquier persona, física o jurídica, pública o privada, en relación

con todo tipo de operaciones destinadas a la financiación de actividades de creación, conservación o mejora de la riqueza forestal, agrícola, ganadera, agroalimentaria o pesquera, preferentemente para aquellas que sean demandadas por pequeñas y medianas empresas y entidades asociativas agrarias. SAECA está participada por la Dirección General del Patrimonio del Estado, con un 80%, y por el FORPPA, que ostenta el 20% restante.

Desde diciembre de 1988, de acuerdo con el Real Decreto 1548/1988, SAECA gestiona el fondo constituido por la subrogación en bienes, derechos y obligaciones de la Asociación de Caución para las Actividades Agrarias (ASICA). La administración de este fondo se lleva en régimen de contabilidad separada. Según el informe de gestión de SAECA, destacan, como incidencias más significativas de este fondo, la disminución en seis años del riesgo vivo en 11.217 millones de pesetas y los recursos obtenidos, durante 1994, de 279 millones de pesetas, de entre los que 186 millones de pesetas proceden de recobros de morosos y fallidos y 55 millones de pesetas de aportaciones del Estado. Por otra parte, desde septiembre de 1991, SAECA ostenta la dirección general de la Sociedad Nacional de Avales al Comercio S.G.R. (SONAVALCO), que se analiza posteriormente.

El balance de situación de SAECA a 31 de diciembre de 1994 muestra un importe de 1.606 millones de pesetas, con una disminución relativa, respecto al ejercicio anterior, del 3%. El activo circulante, con 1.517 millones de pesetas, constituye la masa patrimonial más significativa, representando el 94% del activo total de la Sociedad. Las dos rúbricas más importantes son las de deudores e inversiones financieras temporales. La primera, registra un importe, neto de provisiones, de 89 millones de pesetas, que disminuye en un 46% respecto al ejercicio anterior. Por otra parte, la cifra de clientes por préstamos avalados asciende a 235 millones de pesetas, 137 millones de pesetas menos que en el ejercicio anterior. En esta cuenta se recogen los pagos atendidos por SAECA ante las entidades prestamistas en condición de avalista solidario. Durante el ejercicio 1994, se han efectuado pagos por 95 millones de pesetas y recobros por 43 millones de pesetas. El total del fondo de provisiones, constituido por 159 millones de pesetas, con una variación negativa del 25% respecto al ejercicio anterior, se destina a la cobertura de esta cuenta, habiéndose dotado 112 millones de pesetas en el ejercicio. El riesgo total asumido por SAECA, hasta el 31 de diciembre de 1994, asciende, según el informe de gestión, a 10.460 millones de pesetas, de los que 5.688 millones de pesetas corresponden a avales a más de 10 años. El riesgo vivo, a final de ejercicio es de 4.767 millones de pesetas. La cuenta de inversiones financieras temporales asciende a 1.422 millones de pesetas, el 88% del activo total, con una disminución de 41 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior, integrada por deuda pública, con un valor efectivo de 1.396 millones de pesetas. Asimismo, se incluyen en esta cuenta 26 millones de pesetas de intereses devengados.

Dentro del pasivo, destaca la cuenta de fondos propios, con 1.324 millones de pesetas a 31 de diciembre de 1994, lo que supone un 82% del pasivo total. De este importe, corresponden al capital 1.000 millones de pesetas y 308 millones de pesetas a reservas. La cuenta de acreedores a corto plazo presenta un saldo de 234 millones de

pesetas a cierre de ejercicio, con una variación negativa del 21% respecto al ejercicio anterior. De esta partida, 165 millones de pesetas corresponden a ajustes por periodificación. La cuenta de provisión para responsabilidades, con un saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 48 millones de pesetas, surge al dotar el 1% de los avales formalizados en cada ejercicio.

Los gastos totales del ejercicio ascienden a 325 millones de pesetas. De este importe, la partida más significativa es la de gastos de personal, con 172 millones de pesetas, el 53% de los gastos totales del ejercicio. La plantilla media, según la información rendida, asciende a 33 empleados. En cuanto a los ingresos, destacan los procedentes de otros valores negociables, por 122 millones de pesetas, con un decremento del 34% respecto al ejercicio anterior, y las prestaciones de servicios por 72 millones de pesetas, correspondientes a comisiones de estudio y gestión, con una disminución de 28 millones de pesetas respecto al ejercicio 1993, debido al descenso de la actividad ordinaria de la Sociedad. SAECA ofrece un resultado, después de impuestos, de 16 millones de pesetas, con una disminución del 71% respecto a 1993.

VII.2.7.3. *Sociedad Nacional de Avales al Comercio, S.G.R. (SONAVALCO)*

Esta Sociedad tiene por objeto exclusivo prestar garantías, por aval u otro medio admitido en Derecho, a favor de sus socios partícipes, para las operaciones que éstos realicen dentro del tráfico de las empresas de que sean titulares, en función de las obligaciones que le imponen el Real Decreto 1885/78 y los Estatutos Sociales. Tras el Acuerdo del Consejo de Administración de 21 de julio de 1989, se ha suspendido la concesión de nuevos afianzamientos, limitándose su actividad al control y seguimiento de su cartera.

Según lo establecido en el artículo 12 de la Ley 1/1994, de 11 de marzo, sobre Régimen Jurídico de las Sociedades de Garantía Recíproca, la Junta General de la Sociedad, a propuesta de su Consejo de Administración, acordó solicitar del Ministerio de Economía y Hacienda la revocación de la autorización concedida en su día para desempeñar las funciones propias de este tipo de Sociedades. Con fecha 19 de diciembre de 1994, el citado Ministerio resolvió a favor de dicha revocación, encontrándose, por tanto, SONAVALCO, S.G.R. en fase de disolución.

SONAVALCO está participada por el Patrimonio del Estado (78,10%), Cámaras Oficiales de Comercio e Industria (11,84%), Generalitat Valenciana (3,37%), Confederación Española de Cajas de Ahorro (2,81%) y otros partícipes (3,88%). Varios socios partícipes solicitaron la devolución de sus cuotas sociales, por importe de 2 millones de pesetas. Dado que la valoración real de dichas aportaciones era nula, el importe de las mismas se aplicó a compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Esta Sociedad no tiene plantilla propia, pues desde el año 1991 se contrató con SAECA la dirección general de la Sociedad.

El balance de situación ofrece un importe de 91 millones de pesetas, con un decremento del 90% respecto al del ejercicio anterior. La partida de deudores, es la que ha sufrido

un cambio más significativo respecto al ejercicio anterior, con un saldo de 8 millones de pesetas, incluyendo provisiones de insolvencias. Esta cuenta corresponde al 9% del activo total de la Sociedad, el 63% en 1993, con un decremento relativo del 99% respecto al ejercicio anterior. Dentro de este epígrafe, destaca la cuenta de clientes por ventas y prestaciones de servicios, con un saldo de 1.165 millones de pesetas. En esta cuenta se registran las cantidades pagadas por SONAVALCO a las entidades prestamistas, por cuenta de los socios avalados, ante el incumplimiento de éstos. De este importe, sólo 17 millones de pesetas corresponden a deudores hipotecarios. En relación directa con el saldo citado está la cuenta de provisiones, por un importe de 1.162 millones de pesetas, que ha aumentado en 285 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior. La partida de cartera valores a corto plazo tiene un importe de 45 millones de pesetas (el 49% del activo total), estando formada exclusivamente por deuda pública, con una disminución del 86% respecto al ejercicio anterior.

El capital suscrito ha pasado de 892 millones de pesetas en 1993, a 890 millones en 1994, reducción debida a la solicitud de cuotas sociales por parte de socios partícipes. Los resultados negativos de ejercicios anteriores ofrecen un saldo de 678 millones de pesetas y la Sociedad presenta un patrimonio neto negativo de 553 millones de pesetas.

La cuenta de deudas con empresas asociadas, dentro de acreedores a largo plazo, presente un saldo de 640 millones de pesetas, integrado por un préstamo concedido por la Dirección General del Patrimonio del Estado, por 395 millones de pesetas. Este préstamo sólo devengará el interés pactado en caso de disolución o liquidación de la Sociedad con anterioridad a la devolución del mismo. El tipo de interés es del 16%. Al haberse iniciado en diciembre de 1994 el proceso de disolución de la Sociedad, se ha practicado la correspondiente liquidación de intereses, produciéndose, por este concepto, un cargo de 245 millones de pesetas en la cuenta de explotación. Por lo tanto, el saldo total de esta rúbrica, a 31 de diciembre de 1994, incluye las deudas totales que SONAVALCO, S.G.R. tiene con la Dirección General del Patrimonio del Estado y que ascienden a los mencionados 640 millones de pesetas. Otro préstamo que, en su día, concedió también la citada Dirección General por 300 millones de pesetas, al contar SONAVALCO con suficiente tesorería, por realizar gran parte de su cartera de valores, fue amortizado anticipadamente en octubre de 1994, evitando de esta forma la correspondiente liquidación de intereses una vez iniciada la fase de disolución de la Sociedad.

La cuenta de pérdidas y ganancias ofrece un resultado negativo de 764 millones de pesetas. Destaca en la misma la evolución de las provisiones de tráfico, con 499 millones de pesetas y un incremento del 3018% respecto al ejercicio anterior, al haber provisionado prácticamente el 100% de sus deudores y la de los gastos por deudas con empresas asociadas, con 245 millones de pesetas y de la cual no se había realizado cargo alguno en el ejercicio anterior por la deuda mantenida con la Dirección General del Patrimonio del Estado. Asimismo, muestra unos gastos de explotación de 37 millones de pesetas, con un incremento del 19%. Los intereses ascendieron a 23 millones de pesetas.

VII.3. OTROS ENTES PÚBLICOS

En este epígrafe se recoge el análisis de las cuentas rendidas y los resultados de la fiscalización correspondientes al ejercicio 1994 de los entes públicos que, de acuerdo con su propia normativa de creación, están incluidos en el artículo 6.5 del TRLGP, así como de aquellos a los que se les otorga un régimen presupuestario específico en el artículo 1.º de la Ley de Presupuestos Generales para 1994 o constituyen una unidad de actividad pública en relación directa con alguno de los anteriores. En el análisis se diferencian aquellos entes que están sometidos a un régimen presupuestario limitativo del resto de los entes.

1993

	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas	Grado de ejecución %
Capítulo 1	1.782	1.374	77
Capítulo 2	1.031	803	78
Capítulo 3	2	2	100
Capítulo 4	-	-	-
Op.ctes.	2.815	2.179	77
Capítulo 6	1.127	551	49
Op. capital	1.127	551	49
TOTAL	3.942	2.730	69

1994

	Créditos Definitivos	Obligaciones reconocidas	Grado de ejecución %
	2.646	1.914	72
	854	788	92
	2	2	100
	8	8	100
	3.510	2.712	77
	1.177	825	70
	1.177	825	70
	4.687	3.537	75

Del examen formal de las cuentas se deducen las siguientes observaciones:

— No remite la totalidad de los estados, anexos y documentación complementaria preceptiva faltando, en ambos ejercicios, el «Estado de tesorería (variaciones)», el «Informe sobre objetivos, costo y productividad de los servicios» y las certificaciones bancarias de los saldos depositados en entidades de crédito en el extranjero, cuyos importes ascendieron a 248 y 300 millones de pesetas en los respectivos ejercicios, por lo que no queda suficientemente acreditada la realidad de los referidos saldos de tesorería.

— El grado de ejecución del presupuesto de ingresos exceptuados los artículos 57 «Resultado de las operaciones comerciales» y 58 «Variación del fondo de maniobra» varió del 88% en 1993 al 80% en 1994, correspondiendo, en ambos ejercicios, a las transferencias corrientes y de capital del Estado un porcentaje superior al 95% del total de los derechos reconocidos durante los mismos.

Los resultados de la gestión presupuestaria, incluyendo el obtenido por las operaciones comerciales realizadas (146 millones de pesetas), invirtieron su signo y pasaron de un superávit en 1993 de 620 millones de pesetas (48 por operaciones comerciales) a un déficit en 1994 de 477 millones.

ENTES PÚBLICOS CON PRESUPUESTO LIMITATIVO

VII.3.1. Instituto Cervantes

El Instituto Cervantes, Ente de derecho público de los previstos en el artículo 6.5 del TRLGP, creado por Ley 7/1991, de 21 de marzo, para realizar y coordinar las competencias en el campo de la difusión del español, ha rendido a este Tribunal las cuentas correspondientes a los ejercicios 1993 y 1994 con un retraso de 21 y 10 meses, respectivamente, sobre el plazo legalmente establecido.

El Instituto rinde sus cuentas con la estructura de las de los Organismos autónomos comerciales. La liquidación de los presupuestos de gastos de los referidos ejercicios ha sido la siguiente (en millones de pesetas):

El Instituto imputó 8 millones de pesetas a sus operaciones comerciales y 3 millones a reintegros del presupuesto corriente que corresponden a obligaciones del Estado que fueron imputadas por éste, respectivamente, a transferencias corrientes y de capital, por lo que surgen sendas discrepancias conciliatorias por los mencionados importes.

— El inmovilizado del Instituto ascendía, a 31/12/94, a 2.626 millones de pesetas y su amortización acumulada a 324 millones. En dicho inmovilizado no se incluyen los bienes recibidos en adscripción por desconocer el valor contable de los mismos.

— El Instituto contabiliza los saldos de tesorería en moneda extranjera a un tipo de cambio fijo cuya valoración actualiza al cierre del ejercicio, regularizando directamente en la cuenta de resultados las diferencias de cambio positivas y negativas. Los abonos netos por este concepto en los ejercicios 93 y 94 ascendieron a 16 y 25 millones de pesetas, respectivamente.

— Las cuentas de resultados de los referidos ejercicios presentan un saldo acreedor de 540 y 520 millones de pesetas, respectivamente.

VII.3.2. Consejo Económico y Social

El Consejo Económico y Social (CES) es un Ente de derecho público de los previstos en el artículo 6.5

del TRLGP, adscrito al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, cuya principal función es la de actuar como órgano consultivo del Gobierno en relación con la actividad normativa de éste en materia socioeconómica y laboral.

El CES rinde las cuentas correspondientes al ejercicio 1994 con una estructura idéntica a la de los Organismos autónomos administrativos. La liquidación de su presupuesto de gastos en dicho ejercicio ha sido la siguiente (en millones de pesetas):

	CRÉDITOS INICIALES	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	GRADO DE EJECUCIÓN %
Capítulo 1	288	44	332	298	90
Capítulo 2	288	(38)	250	218	86
Capítulo 4	140	(9)	131	113	88
OP. CTES.	714	(1)	713	627	88
Capítulo 6	40	45	85	82	97
Op. CAPITAL	40	45	85	82	97
TOTAL	754	44	798	709	89

Del examen formal de las cuentas se deduce lo siguiente:

— El Consejo ha rendido la totalidad de los estados, anexos y documentación complementaria que le son exigibles, de acuerdo con la normativa contable que le es de aplicación, si bien el «Informe sobre objetivos, coste y productividad de los servicios» se presenta sin la información requerida por el mismo.

— El CES reconoce obligaciones por el 89% de los créditos de su presupuesto de gastos, como se puede observar en el cuadro anterior, siendo el grado de ejecución de su presupuesto de ingresos del 101% de las previsiones definitivas realizadas. La mayor parte de los recursos obtenidos (94%) corresponde a transferencias corrientes y de capital recibidas del Estado.

— Con cargo a su remanente de tesorería, el Consejo incrementa los créditos para gastos de personal en 44 millones de pesetas mediante dos expedientes de modificación aprobados por el Ministro de Economía y Hacienda, el segundo de los cuales debería haber sido autorizado por el Gobierno al excederse con su importe el 5% de variación presupuestaria, de acuerdo con la interpretación del artículo 10.3 de la Ley 21/91, de creación del CES, que se defiende seguidamente en relación con la alegación formulada. Este Tribunal, aun cuando es consciente de la oscuridad del precepto legal, considera que es más acorde con la finalidad de control del volumen de gasto presupuestario que persigue el artículo 10.3 de la Ley 21/91 y con la estructura y el carácter limitativo del Presupuesto, que lo asimila al de los Organismos autóno-

mos más que al de las Sociedades estatales interpretando que el límite del 5% de las variaciones presupuestarias ha de aplicarse acumulativamente y no expediente por expediente.

— El CES comienza a registrar en 1994 la depreciación sufrida por los bienes y dota la amortización de su inmovilizado por importe de 20 millones de pesetas obteniendo unos beneficios en el ejercicio de 121 millones de pesetas, de los que 120 millones corresponden a los resultados corrientes y el resto a la modificación de obligaciones de ejercicios anteriores.

VII.3.3. Agencia de Protección de Datos

La Agencia de Protección de Datos es un Ente de derecho público de los previstos en el artículo 6.5 de TRLGP, creado por la Ley Orgánica 5/1992, de 29 de octubre, por la que se regula el tratamiento automatizado de los datos de carácter personal. Su principal función es la de velar por el cumplimiento de la legislación sobre protección de datos y controlar su aplicación, en especial en lo relativo a los derechos de información, acceso, rectificación y cancelación de los mismos.

La Agencia inicia su actividad en 1994 y rinde las cuentas correspondientes al ejercicio con una estructura idéntica a la de los Organismos autónomos administrativos.

La liquidación de su presupuesto de gastos ha sido la siguiente (en millones de pesetas):

	CRÉDITOS INICIALES	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	GRADO DE EJECUCIÓN %
Capítulo 1	208	-	208	112	54
Capítulo 2	100	204	304	197	65
OP. CTES.	308	204	512	309	60
Capítulo 6	-	203	203	172	85
Op. CAPITAL	-	203	203	172	85
TOTAL	308	407	715	481	67

Del examen formal de las cuentas se deduce lo siguiente:

— La Agencia ha rendido la totalidad de los estados, anexos y documentación complementaria que le son exigibles, de acuerdo con la normativa contable que le es de aplicación.

— Como se observa en el cuadro anterior, la Agencia incrementa su presupuesto en 407 millones de pesetas (132% de los créditos iniciales) que se financian mediante transferencias realizadas desde la sección 31, ejecutando únicamente el 67% de los créditos definitivos aprobados. Por el contrario, el grado de ejecución del presupuesto de ingresos asciende al 101% de las previsiones definitivas realizadas, pese a no haber contraído como derechos por transferencias corrientes 26 millones de pesetas cuyas obligaciones, reconocidas por el Estado en 1994, fueron abonadas por éste en el ejercicio siguiente. En consecuencia, el superávit de la gestión presupuestaria y el remanente de tesorería obtenidos ascienden a 239 millones de pesetas, lo que supone un 50% de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio.

— La Agencia únicamente obtiene en el ejercicio financiación de sus operaciones corrientes, de la que el 96% corresponde a las transferencias corrientes del Estado; no obstante realiza inversiones en su inmovilizado material por importe de 172 millones de pesetas para el que no dota amortizaciones durante el mismo.

— De los datos anteriores se deduce que el saldo acreedor de los resultados del ejercicio ascienden a 411

millones de pesetas, si bien dicho saldo se encuentra minusvalorado en 26 millones, por las transferencias corrientes no registradas a que se ha hecho referencia, y sobrevalorado en el importe de la depreciación sufrida por los bienes de su inmovilizado. Asimismo, la Entidad debió financiar sus inversiones con transferencias de capital.

VII.3.4. Agencia Estatal de Administración Tributaria

Las comprobaciones efectuadas sobre la Agencia Estatal de Administración Tributaria se han dirigido a evaluar la ejecución de su presupuesto y, de modo singular, a analizar su financiación mediante un porcentaje de la recaudación.

VII.3.4.1. Análisis de la liquidación presupuestaria

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El presupuesto del Ente público Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) tiene carácter limitativo por su importe global y estimativo en su distribución por categorías económicas. Dicho presupuesto se consolida con los de las Administraciones Públicas Centrales.

La liquidación de su presupuesto de gastos ha sido la siguiente (en millones de pesetas):

	CRÉDITOS INICIALES	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	%
Capítulo 1	80.488	-466	80.020	79.932	100
Capítulo 2	20.838	7.289	28.127	26.451	94
Capítulo 3	10	18	28	20	71
Capítulo 4	50		50	50	100
OP. CTES.	101.384	6.841	108.225	106.453	98
Capítulo 6	1.338	6.050	7.388	3.492	47
OP. CAPITAL	1.338	6.050	7.388	3.492	47
OP.NO FINAN	102.722	12.891	115.613	109.945	95
Capítulo 8	24		24	23	96
OP.FINANCIÉ	24		24	23	96
TOTAL	102.746	12.891	115.637	109.968	95

El presupuesto inicial ascendió en 1994 a 102.746 millones de pesetas, importe que se vio incrementado por modificaciones de crédito en 12.891 millones de pesetas (un 12,6%) hasta alcanzar un presupuesto definitivo de 115.637 millones. El incremento experimentado en los créditos inicialmente aprobados se debió, por un lado, a unas incorporaciones de crédito por 1.138 millones de pesetas, correspondientes a compromisos de gastos contraídos por el Ente en el ejercicio de 1993; por otro, a unas generaciones de crédito por 11.753 millones de pesetas, como consecuencia de la participación de la AEAT en la mayor recaudación derivada de los actos de liquidación y gestión tributaria, respecto a la consignada en los Presupuestos Generales del Estado para 1994.

Las modificaciones afectaron, principalmente, a los capítulos 2 y 6 de su presupuesto de gastos, con unos incrementos de 7.289 millones de pesetas (un 35%) y 6.050 millones (un 452,2%), respectivamente. Por su parte, los créditos del capítulo 1 se vieron disminuidos en 465 millones de pesetas (un 0,6%), como consecuencia de unas transferencias de crédito a otros capítulos.

Paralelamente, las modificaciones de las previsiones iniciales de su presupuesto de ingresos afectaron al capítulo 4 «Transferencias corrientes» (por el importe citado de las generaciones de crédito) y al artículo 87 «Remanentes de tesorería» (por el importe también citado de las incorporaciones de crédito).

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Ejecución del presupuesto de gastos

Las obligaciones reconocidas en 1994 ascendieron a 109.968 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 95,1%. Los remanentes, por importe de 5.668 millones de pesetas, se concentraron en los

capítulos 2 (por importe de 1.676 millones y una ejecución del 94%) y 6 (3.896 millones y 47,3%, respectivamente).

Las causa de los remanentes registrados en el presupuesto de 1994 fueron dos:

a) Las medidas de contención del gasto público adoptadas por el Acuerdo del Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994, que produjo unos remanentes en la AEAT de 2.599 millones de pesetas, todos ellos en el capítulo 6.

b) El retraso hasta el tercer cuatrimestre en la aprobación de unas generaciones de crédito, lo que motivó que ciertas obligaciones destinadas a inversiones y reparaciones no pudieran reconocerse antes del cierre del ejercicio.

Ejecución del presupuesto de ingresos

Los derechos reconocidos en 1994 ascendieron a 111.775 millones de pesetas, lo que supone un grado de ejecución del 96,7%. El capítulo que concentró el mayor volumen de ingresos fue el 4, con unos derechos reconocidos de 107.905 millones de pesetas y un grado de ejecución del 97,9%.

Por su parte, en el capítulo 3 se registró un exceso de los derechos reconocidos sobre las previsiones definitivas de 433 millones de pesetas (con un grado de ejecución del 120,8%), debido a que los ingresos por prestación de servicios a las administraciones nacionales y por la venta de cartones de bingo fueron superiores a los previstos. Asimismo, en el capítulo 5 se registró un exceso de 235 millones de pesetas (un grado de ejecución del 349,4%), por el mayor importe respecto de lo previsto de los intereses obtenidos en 1994 por la inversión realizada durante 1993 en títulos de deuda pública.

VARIACIONES INTERANUALES

Variaciones del presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de 1994 experimentó un incremento, respecto del correspondiente al ejercicio anterior, de 7.558 millones de pesetas (un 7,9%); sin embargo, los créditos definitivos fueron inferiores en 8.939 millones (un 7,2%). Este descenso se debió a que tanto las incorporaciones como las generaciones de crédito registradas en 1994 fueron inferiores a las de 1993. Destaca, a este respecto, el descenso del importe de las incorporaciones de crédito (15.880 millones de pesetas en 1993 y 1.138 millones en 1994). El elevado importe de las incorporaciones de 1993 se debió a que, por aplicación del Acuerdo del Consejo de Ministros de 21 de julio de 1992, se dejaron de reconocer en 1992 obligaciones por 15.880 millones de pesetas, que fueron incorporados al presupuesto de 1993.

Por su parte, las obligaciones reconocidas en 1994 fueron inferiores a las del ejercicio anterior en 12.681 millones de pesetas (un descenso del 10,3%). Las disminuciones más significativas se registraron en los capítulos 4 y 6. En el capítulo 4 las obligaciones reconocidas disminuyeron en 254 millones de pesetas (un 83,6%), fundamentalmente por el descenso de las aportaciones de la Agencia a la Seguridad Social por la integración de los mozos arrumbadores y del personal del Servicio de Vigilancia Aduanera en el Régimen General de la Seguridad Social. Por su parte, las obligaciones reconocidas en el capítulo 6 descendieron en 4.776 millones de pesetas (un 57,7%), por las medidas de contención del gasto público adoptadas en el Acuerdo del Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994.

Variaciones del presupuesto de ingresos

Las previsiones definitivas de 1994 fueron inferiores a las de 1993 en 8.939 millones de pesetas (un 7,2%). Por su parte, los derechos reconocidos disminuyeron respecto del ejercicio anterior en 12.778 millones (un 10,3%). El descenso de los derechos reconocidos se concentró en los capítulos 4 (11.909 millones en términos absolutos y 9,9% en términos relativos) y 7 (2.067 millones y 67%, respectivamente). Las causas de estos descensos fueron, en ambos capítulos, la citada disminución de las generaciones de crédito relacionadas con la participación de la Agencia en los actos de liquidación y gestión tributaria, así como las medidas de contención del gasto adoptadas por el Acuerdo del Consejo de Ministros de 5 de agosto de 1994.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

De la comparación entre las obligaciones y los derechos reconocidos por la AEAT en 1994 se deduce un resultado positivo de la liquidación presupuestaria por importe de 1.807 millones de pesetas. Este resultado se desglosa, por tipos de operaciones, en un superávit por operaciones corrientes de 4.296 millones de pesetas, un

déficit por operaciones de capital de 2.485 millones y un déficit por operaciones financieras de 4 millones. De ello se concluye, por tanto, que los ingresos corrientes de la Agencia contribuyeron a financiar todos sus gastos corrientes y parte de sus gastos por operaciones de capital.

VII.3.4.2. *Análisis de la financiación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante un porcentaje de la recaudación*

OBJETIVOS, ÁMBITO Y LIMITACIONES

La Agencia Estatal de Administración Tributaria (en adelante, AEAT o Agencia) es el Ente público encargado de la aplicación efectiva del sistema tributario estatal y aduanero, actuación que realiza en nombre y por cuenta del Estado. Fue creada por la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991.

La AEAT se financia por una triple vía: a) a través de las transferencias consignadas en los Presupuestos Generales del Estado; b) mediante el recurso establecido en el artículo 103.5 b) de la citada Ley 31/1990; y c) por otros ingresos de derecho público y privado. El recurso contemplado en el artículo 103.5.b) de la Ley 31/1990 aparece definido en la Disposición Adicional Decimoséptima de la Ley 18/1991, de 6 de junio, como: «Un porcentaje de la recaudación que se derive de los actos de liquidación y de gestión recaudatoria o de otros actos administrativos acordados o dictados por la Agencia, en el ámbito de la gestión tributaria que tiene encomendada». Este recurso financiero de la AEAT constituye el objeto de la presente fiscalización, que se ha centrado en el ejercicio de 1994 y se ha desarrollado conforme a los siguientes objetivos:

a) Verificar el cumplimiento de la normativa en el proceso de determinación por la AEAT del importe de la financiación recibida en 1994 por este recurso. Se trata, en definitiva, de verificar el cumplimiento de la normativa en el cálculo realizado por la Agencia para determinar el importe de la recaudación sobre la que se aplicó el porcentaje vigente en 1994, a los efectos del artículo 103.5 b) antes citado.

b) Analizar los sistemas de control interno aplicados por la AEAT, tanto en la determinación de la base del cálculo referida en el inciso anterior, como en la gestión asociada a este modo de financiación.

Las comprobaciones de la fiscalización se han efectuado sobre una muestra de los expedientes que corresponden a los actos de liquidación que deben formar parte de la recaudación que constituye la base de cálculo citada. Las actuaciones se han desarrollado en los Servicios Centrales de la AEAT, en sus Delegaciones de Valencia, Zaragoza y Toledo y en tres Administraciones dependientes de la Delegación de Valencia. No se han presentado limitaciones al alcance de la fiscalización.

SITUACIÓN EN 1994

La Ley 21/1993, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, fijó en el 16% el porcentaje de partici-

pación de la Agencia en la recaudación por actos de liquidación. Esta modalidad de financiación supuso para la AEAT unos derechos reconocidos netos de 35.753 millones de pesetas en 1994, que representaron el 32% del total de sus ingresos en el ejercicio.

De acuerdo con la Ley 31/1990, la Ley 18/1991 y la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 27 de diciembre de 1991, la base de cálculo sobre la que debía aplicarse el citado porcentaje del 16% habría de estar formada por los dos conceptos siguientes:

a) Los ingresos brutos aplicados a los capítulos 1 y 2 del Presupuesto de ingresos del Estado, derivados de actos de liquidación o gestión recaudatoria acordados por la AEAT, excepto los derivados de liquidaciones practicadas por los servicios aduaneros que no fueran consecuencia de un acta de inspección.

b) Los ingresos aplicados al capítulo 3 del Presupuesto de ingresos del Estado, procedentes de la liquidación de tasas, recargos, intereses de demora o sanciones tributarias, cuando dichas liquidaciones eran acordadas por los órganos de la Administración Tributaria.

Como se ha indicado, el recurso se calcula en función de los ingresos que se deriven de los actos administrativos acordados o dictados por la Agencia. Por tanto, no deben incluirse en la base de cálculo los ingresos derivados de autoliquidaciones del contribuyente ni los que procedan de liquidaciones realizadas por la Agencia a solicitud del interesado.

SISTEMA DE GESTIÓN Y CONTROL

La AEAT recibe los ingresos que le corresponden por su participación en la recaudación mediante transferencias del Ministerio de Economía y Hacienda. Estas transferencias se instrumentan por un doble procedimiento:

a) Mensualmente, el Ministerio transfiere a la Agencia la doceava parte del importe inicialmente previsto para este concepto en los Presupuestos Generales del Estado. La previsión inicial para 1994 se estableció en 24.000 millones de pesetas, de lo que se deduce que la recaudación del ejercicio por actos de gestión y liquidación de la AEAT se estimaba en 150.000 millones de pesetas. De acuerdo con dicho cálculo, el Ministerio transfirió cada mes a la Agencia, por esta vía, 2.000 millones de pesetas.

b) Por otra parte, cuando la recaudación por actos de gestión y liquidación supera las previsiones iniciales (los citados 150.000 millones de pesetas en 1994), la Agencia puede solicitar del Ministerio que le transfiera el importe que se deriva de aplicar el porcentaje del 16% al exceso de la recaudación. Estas solicitudes se formulan, en su caso, mensualmente, desde que se produce el citado exceso y por la parte proporcional correspondiente al mes al que se refiere la solicitud. Por esta segunda vía, la AEAT obtuvo en el ejercicio 11.753 millones de pesetas adicionales a los 24.000 millones señalados en el inciso anterior.

En el ejercicio fiscalizado, el Departamento Económico-Financiero de la AEAT se encargaba de certificar

mensualmente el importe de la recaudación aplicada al Presupuesto de ingresos por los distintos conceptos que integran la base de cálculo. Dicha certificación se hacía a partir de los datos contenidos en el Sistema de Información Contable de los Tributos del Estado. El citado Departamento era, por tanto, el competente para determinar a nivel nacional la base de cálculo.

En la gestión de los procesos de determinación de la base de cálculo deben distinguirse dos sistemas: el tributario y el aduanero. Esta diferenciación se corresponde con la existencia de dos grandes sistemas de gestión de la Agencia, al servicio de cada uno de los cuales existe un sistema de información específico: el sistema integrado de recaudación (SIR), relativo a la gestión tributaria, y el sistema GEMA, referido a la gestión aduanera.

En las comprobaciones realizadas respecto de cada sistema se ha verificado que, en general, el SIR funcionaba de manera adecuada a efectos de determinar la base de cálculo. Sería conveniente, no obstante, que se incrementase el nivel de informatización de ciertas áreas y fases del proceso, con objeto de elevar aún más el grado de seguridad del mismo. Pese a que las alegaciones no comparten esta recomendación, el propio Manual de la AEAT sobre procedimientos de determinación de la base de cálculo, de diciembre de 1994, señala ciertos grupos de liquidación y áreas de ingresos respecto de los cuales el sistema informático no puede determinar, de forma automática, si han de incluirse o no en la base de cálculo.

La opinión del Tribunal no puede ser, sin embargo, favorable respecto del sistema GEMA. En efecto, el grado de informatización era menor en este caso, reduciendo la fiabilidad del sistema. A esta pérdida de fiabilidad contribuían también las propias complejidades de la gestión del sistema aduanero y la insuficiencia de instrucciones y procedimientos de gestión concretos y homogéneos. Esta última circunstancia fue señalada en su día por la Intervención Delegada en la AEAT, que estimó en 1.428 millones de pesetas la posible sobrevaloración de la base de cálculo total de 1994, como consecuencia de discrepancias en la interpretación de los conceptos que deberían formar parte de la misma.

ANÁLISIS DE REGULARIDAD

En las comprobaciones realizadas para verificar el cumplimiento de la normativa en la determinación de la base de cálculo se han obtenido los siguientes resultados:

a) Se han incumplido, en diversas ocasiones, el artículo 182 del Reglamento General de Recaudación y el apartado IV de la Instrucción de Aduanas de 18 de mayo de 1992. En efecto, se han observado algunos casos en que los ingresos recaudados en período voluntario, a través de las entidades colaboradoras que prestan el servicio de caja en el sistema aduanero, no fueron traspasados en su totalidad a la cuenta en el Banco de España cada día. Esta deficiencia afectaba a los ingresos cuyas liquidaciones no estaban plenamente identificadas y ocasionaba que los ingresos reales obtenidos a través del sistema aduanero no fueran aplicados a la contabilidad del Estado.

en el período correcto. Dicha circunstancia provocó, a su vez, errores transitorios en la determinación de la base de cálculo.

b) Un 20% de los expedientes sobre actas de inspección de recinto analizados en la Administración de Aduanas de Zaragoza fue indebidamente computado en la base de cálculo. En efecto, la liquidación que figura en dichos expedientes fue realizada a petición del interesado. Por este motivo, los ingresos derivados de estas actuaciones no cumplen los requisitos necesarios para que se incluyan en la base de cálculo.

c) La gran mayoría de los expedientes de liquidación por Licencias Complementarias de Importación examinados en la Administración de Aduanas de Valencia fue incluida también indebidamente en la base de cálculo. En efecto, las liquidaciones practicadas por los servicios aduaneros no fueron consecuencia de actas de inspección.

d) También fueron incorrectamente incorporadas a la base de cálculo las liquidaciones complementarias practicadas en las aduanas con motivo de la pérdida de los beneficios por finalización de contingentes o por restablecimiento de derechos arancelarios. En estos casos, las liquidaciones no se producen como resultado de una actuación inspectora, sino de la necesaria rectificación de una deficiencia administrativa, como es la falta de actualización permanente de las tarifas y restricciones aplicables.

FINANCIACIÓN EFECTIVA DE LA AGENCIA POR ESTE RECURSO EN 1994

Como ya se ha indicado, de los Presupuestos Generales del Estado para 1994 se podía deducir que la recaudación estimada por los actos de gestión y liquidación de la AEAT se elevaba a 150.000 millones de pesetas. Esta previsión se situaba muy por debajo de los objetivos de gestión recaudatoria establecidos por la propia Agencia, que situaban esa cifra en 293.986 millones de pesetas. También era inferior a la base de cálculo de 1992, que se elevaba a 236.235 millones de pesetas, dato que era conocido en el momento de elaboración del Presupuesto de 1994.

Entre diciembre de 1993 y noviembre de 1994, la recaudación que se produjo por actos de inspección y liquidación de la Agencia se elevó a 334.277 millones de pesetas, según el Sistema de Información Contable de los Tributos Estatales. En función del sistema de gestión descrito anteriormente, dicho período es el computable para aplicar el porcentaje del 16% y obtener la cuantía de la financiación de la Agencia derivada de este recurso. En consecuencia, los ingresos que podría haber obtenido la AEAT por este concepto en 1994 se elevarían a 53.484 millones de pesetas.

No obstante, como ya se ha señalado, los ingresos que obtuvo la AEAT por ese concepto se limitaron a 35.753 millones de pesetas. La diferencia entre estas cifras debe atribuirse a que la Agencia no formuló al Ministerio de Economía y Hacienda todas las solicitudes de transferencias complementarias que podía haber realizado. Esta actuación fue debida a una decisión expresa de la AEAT

que, en la última solicitud de ese ejercicio, tramitada en el mes de julio, señaló que las necesidades presupuestarias del Ente para 1994 quedaban cubiertas con los 35.753 millones de pesetas citados. Debido a ello, el porcentaje efectivo de participación de la Agencia en la recaudación derivada de los actos de gestión y liquidación se situó en el 10,7% (relación entre unos ingresos reales de 35.753 millones de pesetas y una base de cálculo de 334.277 millones), frente al 16% previsto en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994.

LA DOBLE FINANCIACIÓN POR EL PREMIO DE COBRANZA

La Ley 31/1990, al crear la Agencia, la dotó de un esquema teórico de financiación estructurado en función de sus objetivos. Puede afirmarse así que la Ley establecía una correlación entre los objetivos de la Agencia y sus fuentes de financiación, mediante un doble mecanismo:

a) Relacionando el objetivo de aplicar el sistema tributario estatal y aduanero con la financiación procedente de la participación de la AEAT en la recaudación.

b) Relacionando el objetivo de recaudar los recursos de otras administraciones públicas o de la Unión Europea (UE) con la financiación procedente de la retribución que, al efecto, se estableciera por Ley o convenio.

El equilibrio teórico entre objetivos y financiación no se cumple, sin embargo, en el caso del denominado «*premio de cobranza*». Con este término se denominan los ingresos recibidos de la UE en compensación de los gastos que le supone al Estado español la recaudación de los recursos propios de la Unión. El importe de estos ingresos se calcula aplicando el 10% sobre la cuantía de las aportaciones españolas a la UE. Se trata, por tanto, de una financiación que recibe la Agencia por el cumplimiento del objetivo de recaudar recursos de la UE.

Los ingresos que proceden de la recaudación por la Agencia de los recursos propios, para su posterior transferencia a la UE, son imputados, sin embargo, al capítulo 2 del presupuesto de ingresos del Estado. Como resultado de ello, esos ingresos forman parte, también, de la base de cálculo de la financiación de la AEAT por su participación en la recaudación, en cumplimiento del artículo 103.5 de la Ley 31/1990. En definitiva, una misma actuación (recaudación de los recursos propios de la UE) le genera a la Agencia una doble financiación (por el premio de cobranza recibido de la UE y por la participación en la recaudación por actos de gestión tributaria)*. Por tanto, si se desea mantener la estructura teórica de financiación señalada anteriormente, parece necesario reformar la legislación vigente para evitar la doble financiación que se deriva de su aplicación.

* Como se indica en las alegaciones, esta doble financiación no ha tenido efectos prácticos en 1994, dado que, como se ha señalado anteriormente, la Agencia no agotó las posibilidades de financiarse por su participación en la recaudación.

VII.3.5. Consejo de Administración del Patrimonio Nacional (CAPN)

En esta fiscalización, al igual que se ha indicado en ejercicios anteriores, se ha hecho patente la necesidad de una clara delimitación normativa de carácter general sobre las operaciones que se deben considerar comerciales y aquellas que deben tener el carácter de presupuestarias. El 20 de junio de 1995, el Consejo de Administración de la Entidad ha aprobado la propuesta de modificación del párrafo 5 del artículo 9 de la Ley 23/1982, reguladora de su actividad, con el fin de que se establezca el sometimiento a las normas contables aplicables a los Organismos Autónomos de carácter administrativo, en lugar del vigente, basando la propuesta en el insignificante volumen de la actividad comercial del Organismo. De aprobarse el cambio propuesto, el CAPN canalizará presupuestariamente todas sus operaciones de ingresos y gastos.

VII.3.5.1. *Ámbito presupuestario*

En 1994 el CAPN ha gestionado íntegramente el programa de gastos 458A - Administración del Patrimonio Histórico-Nacional, con unas estimaciones iniciales de 9.079 millones de pesetas, un 4,1% inferiores a las del ejercicio 1993. Se registraron modificaciones al alza por 1.130 millones de pesetas, el 12,5% de incremento, financiadas, por importe de 576 millones de pesetas, por aportaciones del Instituto Nacional de Empleo (INEM) para la realización de actividades en las escuelas-taller en los Reales Sitios, soportando el resto la variación del fondo de maniobra.

En cuanto a la ejecución presupuestaria, las obligaciones reconocidas netas en el ejercicio, capítulos I al VIII, ascendieron a 9.460 millones de pesetas, lo que representa un 93% de las estimaciones definitivas, significando un descenso del 5% respecto a 1993, principalmente localizado en el capítulo VI. Los derechos reconocidos netos del ejercicio, circunscritos íntegramente a operaciones no financieras, han supuesto 9.326 millones de pesetas, 91% de las estimaciones definitivas, destacando los recibidos mediante transferencias corrientes y de capital de la Administración del Estado, por importes de 5.620 y 1.192 millones de pesetas, respectivamente, y los obtenidos por la venta de entradas a los palacios y museos del Patrimonio Nacional, por importe de 1.332 millones de pesetas. En relación con el ejercicio 1993, los ingresos han disminuido un 14%, motivado, principalmente, por el descenso en las citadas transferencias.

El saldo de ejecución presupuestaria de los capítulos I al VIII, excluidas las operaciones comerciales del Organismo, ha presentado un déficit de 134 millones de pesetas, al haber supuesto los derechos y obligaciones reconocidos netos 9.326 y 9.460 millones de pesetas. Desde la perspectiva de la clasificación económica, las operaciones corrientes arrojaron un superávit de 11 millones de pesetas, compensado con el déficit de 145 millones de pesetas que mostraban las de capital. Por lo que respecta a las operaciones comerciales, los ingresos comerciales

netos han supuesto 161 millones de pesetas, 72% de los estimados, mientras que los gastos netos se han elevado a 79 millones de pesetas, el 94% sobre los inicialmente previstos. Respecto a 1993, la cifra de ingresos se ha mantenido, mientras que la de gastos ha descendido el 22%. El resultado positivo obtenido se elevó a 83 millones de pesetas, al tomar en consideración el incremento de las existencias. Los resultados de gestión presupuestaria del ejercicio, incluyendo las operaciones comerciales, presentaron un déficit de 51 millones de pesetas, cifra que contrasta con los 913 millones de pesetas de superávit del ejercicio 1993, siendo imputable este cambio de signo en los resultados, fundamentalmente, a la disminución en las transferencias corrientes y de capital recibidas en este ejercicio por la Entidad, principalmente de la Administración del Estado.

En los trabajos de fiscalización realizados, tendentes a verificar la correcta aplicación del principio de devengo, se ha comprobado que la Entidad ha seguido registrando sus ingresos siguiendo el criterio de caja, procediendo a corregir esta práctica al cierre del ejercicio mediante la contracción de los derechos devengados pendientes de cobro. En operaciones comerciales se han registrado incorrectamente gastos por 3 millones de pesetas que procedían de ejercicios anteriores.

La Entidad ha continuado tratando incorrectamente, como operación extrapresupuestaria, los anticipos reintegrables concedidos a su personal, práctica ya puesta de manifiesto por el Tribunal de Cuentas en su Informe Anual de 1992. En este ejercicio, se produjeron, por dicho concepto, ingresos por reintegros por importe de 15 millones de pesetas, y pagos por concesiones por importe de 14 millones de pesetas. De haber tenido un tratamiento presupuestario en el capítulo VIII, habrían dado lugar a derechos y obligaciones reconocidas por iguales importes, aportando al resultado de ejecución un millón de pesetas, en reducción del déficit.

Asimismo, la cuenta de liquidación del presupuesto de 1994 mostraba obligaciones reconocidas netas en el capítulo IX por importe de 2 millones de pesetas, por la amortización de préstamos hipotecarios en el ejercicio. No obstante, los trabajos de fiscalización han revelado pagos extrapresupuestarios por 3 millones de pesetas, destinados a la amortización de estos préstamos que, por insuficiencias de crédito, no tuvieron una correcta aplicación presupuestaria.

La Entidad ha tratado incorrectamente las fianzas y depósitos recibidos de los arrendatarios de bienes inmuebles del Patrimonio Nacional y las devoluciones que de éstas se produjeron en el ejercicio, como operaciones extrapresupuestarias, con ingresos y pagos por 11 y 15 millones de pesetas, respectivamente, que, de haber tenido un adecuado tratamiento presupuestario en el capítulo IX, habrían dado lugar a derechos y obligaciones reconocidas por iguales importes, y aportado al resultado de ejecución por operaciones financieras 4 millones de pesetas, aumentando el déficit.

Dada la escasa cuantía de las cantidades que se han establecido en relación a las cifras globales de los estados presupuestarios no parece oportuno efectuar ajustes específicos si bien se deja constancia de las mismas, en cuanto constituyen prácticas incorrectas.

VII.3.5.2. *Ámbito patrimonial*

Los resultados económicos del CAPN, según la cuenta de resultados rendida, ascendieron en 1994 a 99 millones de pesetas, como compensación de unos resultados corrientes de 167 millones, pérdidas extraordinarias por 4 millones y un saldo negativo de 64 millones de pesetas en concepto de modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores. Este último fue debido a un gasto no aplicado a presupuesto en 1993 por carencia de crédito, que dio lugar en 1994 a una rectificación al alza del saldo entrante en la cuenta de presupuestos cerrados. Por tanto, los resultados imputables a 1994 ascendieron a 163 millones de pesetas.

De los trabajos de fiscalización efectuados se deducen los siguientes resultados:

La cuenta deudora denominada Fundación de Gremios, en proceso de liquidación en 1994, presentaba un importe de 57 millones de pesetas, que, a la vista de la documentación facilitada y considerando el valor de sus bienes y el orden de prelación de los acreedores, muy difícilmente podrá total o parcialmente recuperarse en el futuro, por lo que se debe considerar como una sobrevaloración que debería dar origen a la oportuna provisión, con independencia de que el CAPN continúe ejerciendo las acciones legales oportunas, sin que se haya aportado por el CAPN nueva documentación en el trámite de alegaciones.

La cuenta acreedora denominada Capital fundacional de Reales Patronatos, que presentaba un saldo de 88 millones de pesetas, recogía el correspondiente al Patronato del Valle de los Caídos, que por un importe de 53 millones de pesetas representaba el valor total de las aportaciones realizadas para la financiación de las obras de construcción de la Basílica. Dicho importe está pendiente de lo que acuerde el Gobierno de la Nación en base a la propuesta que elabore una Comisión constituida por el Real Decreto 663/1984, de 25 de enero, sobre el régimen jurídico de los bienes integrados en el patrimonio de la Fundación y sobre las situaciones jurídicas derivadas del Decreto-ley de 23 de agosto de 1957 que estableció la misma. Existe, por tanto, una incertidumbre respecto al destino final de tal importe.

La cuenta acreedora denominada operaciones por cuenta del Patronato Oficial de Viviendas del Patrimonio Nacional, cuya extinción fue aprobada por el Real Decreto 1363/1987, de 9 de octubre, presentaba un saldo de 22 millones de pesetas. Según el artículo 5 de esta disposición, el CAPN se subrogó en la titularidad de los derechos, acciones y obligaciones que puedan corresponder a este Patronato. Por tanto, se produce una infravaloración patrimonial al mantener tal cuenta acreedora, aun teniendo en consideración las alegaciones formuladas por el CAPN.

Un saldo acreedor de 54 millones de pesetas, registrado en la cuenta de partidas pendientes de aplicación, procedente de la venta de unas viviendas construidas por el antes indicado Patronato Oficial de Viviendas del Patrimonio Nacional sobre unos terrenos propiedad del Real Patronato de Loreto, estaba pendiente de distribución entre ambos. En alegaciones el Consejo informa que en

abril de 1996, a la vista del Informe emitido por la Agencia Estatal de Administración Tributaria, acordó la formalización contable del importe de dicha operación, dando de baja el saldo de 54 millones de pesetas de la cuenta de partidas pendientes de aplicación, considerando como ingreso del Patrimonio Nacional 24 millones de pesetas (45% del total) y los restantes 30 millones de pesetas como ingresos del Real Patronato.

Dada la antigüedad de ciertos deudores presupuestarios pendientes de cobro, es razonable estimar la existencia de una sobrevaloración de tales derechos en 31 millones de pesetas, que debería ser reconocida contablemente mediante la dotación de la oportuna provisión.

Es preciso señalar que figuraba como partida pendiente acreedora un importe de 171 millones de pesetas, procedente del INEM para la financiación de las escuelas-taller en los Reales Sitios, con ingreso en la Entidad en diciembre de 1994, no aplicado al presupuesto por falta de tiempo material para la oportuna tramitación de los expedientes de generación de crédito. Este proceso ha de provocar diferencias en la conciliación de flujos de transferencias INEM-CAPN.

El endeudamiento de financiación del CAPN, al 31 de diciembre de 1994, se elevaba a 4 millones de pesetas, ascendiendo el de funcionamiento a 1.156 millones de pesetas. De ellos, correspondían 531 millones de pesetas a acreedores presupuestarios, 214 millones de pesetas a deudas con entidades públicas y los restantes 411 millones de pesetas, a saldos con los distintos Reales Patronatos y a depósitos y fianzas recibidos por arrendamiento de inmuebles.

VII.3.6. Consejo de Seguridad Nuclear (CSN)

Por lo que se refiere al marco jurídico básico que regula la actividad del CSN, durante el ejercicio fiscalizado se ha publicado la Ley 40/1994, de 30 de diciembre, de Ordenación del Sistema Eléctrico Nacional. En ella, se han introducido modificaciones a la Ley de Energía Nuclear y la de creación del CSN, al tiempo que se ha abordado una solución definitiva para la conocida moratoria nuclear mediante la declaración de paralización definitiva de varios proyectos de construcción de centrales nucleares.

VII.3.6.1. *Ámbito presupuestario*

El CSN gestionó íntegramente el programa de gastos 151A - Seguridad Nuclear y Protección Radiológica, con unas estimaciones iniciales para el ejercicio 1994 de 4.653 millones de pesetas, un 2,8% inferior a las del ejercicio anterior. En el ejercicio se tramitaron modificaciones al alza por 28 millones de pesetas, destinadas a los capítulos II y IV y financiadas con remanente de tesorería.

Las obligaciones reconocidas netas del ejercicio, capítulos I al VIII, ascendieron a 3.514 millones de pesetas, lo que representaba un 79% de las estimaciones definitivas y un descenso en el nivel del gasto del 5,8% respecto a 1993. En sus importes más significativos se destinaron

a los capítulos I, II y VI, 2.111, 970 y 303 millones de pesetas, respectivamente. Adicionalmente, en la cuenta de liquidación presupuestaria del ejercicio figuran obligaciones netas en el capítulo IX por importe de 230 millones de pesetas. Los derechos reconocidos netos del ejercicio, capítulos I al VIII, alcanzaron la cifra de 3.846 millones de pesetas, lo que suponía un 94% de las previsiones definitivas, excluido el remanente de tesorería y un 5,3% de incremento respecto a los obtenidos en 1993. La práctica totalidad de los ingresos, 3.839 millones de ptas, procedió de la recaudación de las tasas de servicios prestados por el Ente.

El saldo de ejecución del presupuesto de 1994, capítulos I al VIII, presentó un superávit de 332 millones de pesetas, mejorando el de 1993, que supuso 80 millones de pesetas de déficit. Desde la perspectiva económica, las operaciones corrientes se saldaron con un superávit de 633 millones de pesetas, las de capital con un déficit de 303 millones de pesetas, obteniéndose 2 millones de pesetas de superávit en el capítulo VIII. Cabe resaltar la elevada desviación, respecto a las previsiones, registrada en el resultado final obtenido en el ejercicio 1994, considerados los capítulos I al IX, que se elevó a 102 millones de pesetas de superávit, por cuanto, dentro de los recursos previstos, se contemplaba la necesidad de utilización de 586 millones de pesetas de remanente de tesorería. Según manifestaciones de la Entidad, esta desviación, motivada, entre otras razones, por la baja ejecución de los capítulos II y VI, se debió al retraso en el nombramiento del Presidente y Consejeros, incorporados al CSN a finales de 1994, en sustitución de los que agotaron su mandato en 1993, retraso que dio lugar a la paralización de algunos proyectos contemplados en el presupuesto inicial.

En los trabajos de fiscalización se ha comprobado que la Entidad no registró parte de sus ingresos y gastos de acuerdo con el principio de devengo. No se ha cuantificado la incidencia total de esta conducta en los resultados del ejercicio 1994, aunque, parcialmente, en las pruebas realizadas en las áreas objeto de fiscalización se han detectado los siguientes efectos:

— En la contabilización de tasas, recaudadas por vía de autoliquidación, la falta de aplicación del principio de devengo dio lugar a que no fueran computados como ingresos del ejercicio 284 millones de pesetas. Tal cantidad aparecía registrada, al cierre del mismo, en cuentas extrapresupuestarias, pese a ser conocidos los deudores, conceptos tributarios e importes individualizados de los ingresos recaudados; por lo que se considera existe una infravaloración de los resultados presupuestarios del ejercicio 1994 por el indicado importe. A pesar de las alegaciones formuladas por el CSN, en la fiscalización se ha obtenido evidencia que soporta estos resultados, en cuanto a que eran conocidos los deudores, conceptos presupuestarios e importes individualizados de los ingresos recaudados, que son las condiciones que ha de cumplir un derecho a cobrar para reconocerse contablemente.

— Igualmente, registradas en cuentas extrapresupuestarias figuraban, al cierre de 1994, 199 millones de pesetas, que correspondían, según manifestaciones de la Entidad, a ingresos por tasas realizados a través de Delegaciones del Ministerio de Economía y Hacienda, así co-

mo de la cuenta restringida de tasas en el Banco Exterior de España, que, al desconocerse los conceptos tributarios correspondientes, no se habían podido aplicar al presupuesto de ingresos. En el curso de los trabajos de fiscalización, se ha tenido conocimiento de la autorización, por el Presidente del Ente, de una aplicación al presupuesto de ingresos del ejercicio 1996, por importe de 102 millones de pesetas, correspondiente a los ingresos realizados hasta 1991; por lo que se estima existe una infravaloración de los ingresos del Ente por el importe de 199 millones de pesetas. A pesar de las alegaciones formuladas por el CSN, de acuerdo con los objetivos de la fiscalización —posibles ajustes al déficit y endeudamiento públicos— y los resultados del análisis del contenido y evolución de esta cuenta, resulta adecuado considerar los citados 199 millones de pesetas como ingresos y, por tanto, menor déficit al cierre de 1994, en la contabilidad presupuestaria; y 161 y 38 millones de pesetas, en las cuentas de reservas y resultados corrientes del ejercicio, respectivamente, de la contabilidad patrimonial.

— Tampoco aparecían registrados en el presupuesto del ejercicio ingresos por importe de 22 millones de pesetas, que lucían en cuentas extrapresupuestarias, pendientes de aplicar al presupuesto del ejercicio siguiente. El CSN en alegaciones señala que se trataba generalmente de Organismos oficiales que, por razones presupuestarias, autoliquidan la tasa antes de iniciarse el período voluntario.

— No se procedió a reintegrar, al cierre de 1994, los remanentes de los créditos librados a justificar, por un importe de 12 millones de pesetas.

— Se ha detectado, por otra parte, la incorrecta imputación presupuestaria de los anticipos reintegrables concedidos por el CSN a su personal laboral, por importe de 2 millones de pesetas en 1994, al haber sido aplicados al capítulo I de su presupuesto de gastos.

En conjunto, por tanto, la consideración de las infravaloraciones estimadas en los resultados de ejecución presupuestaria de 1994, capítulos I al VIII, elevarían a 849 millones de pesetas el superávit obtenido en el ejercicio. Las explicaciones aportadas por el CSN en alegaciones, aun siendo contrarias al ajuste propuesto, respaldan con mayor rigor el mismo, al señalar que se trataba generalmente de Organismos oficiales que, por razones presupuestarias, autoliquidan por la tasa antes de iniciarse el período voluntario.

VII.3.6.2. *Ámbito patrimonial*

Los resultados positivos obtenidos por el CSN en el ejercicio 1994, según la cuenta rendida, se elevaron a 202 millones de pesetas, procedentes, prácticamente en su integridad, de operaciones corrientes del ejercicio.

Las infravaloraciones estimadas en el ámbito presupuestario se manifiestan, en el ámbito patrimonial, en una infravaloración por importe de 116 millones de pesetas, en los resultados positivos del ejercicio 1994 y de 401 millones de pesetas en el patrimonio y reservas de la entidad.

El inmovilizado material aparecía registrado, a 31 de diciembre de 1994, con una valoración bruta de 4.576

millones de pesetas, compensada con una amortización acumulada de 1.310 millones de pesetas, mientras que los correspondientes valores para el inmaterial, se cifraban, respectivamente, en 1.040 y 791 millones de pesetas. En el ejercicio, el Ente ha procedido, por primera vez, a dotar la amortización por la depreciación sufrida por estos bienes, imputando 1.667 millones de pesetas con cargo a patrimonio y reservas y, los restantes 434 millones de pesetas, a resultados del ejercicio. Los trabajos de fiscalización han puesto de manifiesto graves deficiencias en el procedimiento utilizado para la valoración de dichos bienes, así como, para el cálculo del importe de sus fondos de amortización. En este sentido se han detectado los siguientes hechos:

— No existía un inventario físico de los bienes materiales, no se hallaban debidamente identificados sus elementos, ni tampoco se realizaban recuentos periódicos de los mismos.

— La existencia de bajas físicas de elementos sin registro contable de las mismas.

— Imputaciones contables no adecuadas a la naturaleza de los bienes, con efectos sobre la adecuada estimación de su vida útil, determinante del cálculo de la amortización.

— Casos de incorrecta dotación a las amortizaciones, por considerar la incorporación de los bienes, a estos efectos, con fecha 1 de enero del ejercicio de adquisición.

— La indebida activación de gastos destinados a la participación conjunta del CSN con organismos nacionales e internacionales en proyectos de investigación, así como la errónea consideración, como gastos corrientes, de adquisiciones de libros y revistas que se integran en la biblioteca de la Entidad.

La rúbrica de deudores mostraba un saldo de 176 millones de pesetas, de los que 108 millones de pesetas procedían del ejercicio corriente y 68 millones de pesetas de ejercicios anteriores. Considerando la antigüedad de las deudas pendientes de cobro, todas ellas de carácter presupuestario, se estima existe una sobrevaloración de estos derechos en un importe de 58 millones de pesetas. Dicha rúbrica recogía una deuda de 83 millones de pesetas de la Empresa Nacional del Uranio, S. A. (ENUSA), por las liquidaciones practicadas por el Ente por la tasa de inspección y control de fabricación, liquidaciones recurridas por dicha Sociedad al entender que no está sujeta a la misma. Adicionalmente, el CSN solicitó en 1992 a la Agencia Tributaria la realización de una inspección a la Sociedad respecto a las autoliquidaciones presentadas de la tasa de inspección y control de instalaciones nucleares, por entender que no se ajustaban a la legislación vigente. Existe incertidumbre sobre el efecto que en los resultados del CSN pueda tener la resolución de estos contenciosos.

La consideración de las infravaloraciones y sobrevaloraciones estimadas elevarían el resultado económico positivo del Ente en 318 millones de pesetas y el volumen de patrimonio y reservas en 343 millones de pesetas sobre el importe de 3.605 millones de pesetas que se deducía de las cuentas rendidas.

El balance de situación a 31 de diciembre de 1994 rendido por el CSN registraba una deuda pendiente de

pago de 712 millones de pesetas, por el crédito de financiación obtenido en 1988 del BEX, por importe de 2.300 millones de pesetas para la adquisición y remodelación del edificio que le sirve de sede. Los trabajos realizados han puesto de manifiesto que el importe real de la deuda al cierre de 1994 se situaba en 209 millones de pesetas, habiéndose comprobado la amortización por el resto, ya que el Consejo tiene registrado indebidamente un saldo deudor en bancos e instituciones de crédito de 503 millones de pesetas, que compensa la diferencia citada, sin que exista tal depósito en la entidad financiera, ni documento contractual correspondiente, ni cuenta distinta de la de crédito citada. Los intereses registrados en 1994 por este crédito se elevaban a 28 millones de pesetas, como consecuencia de una incorrecta periodificación de los mismos al seguirse el criterio de caja. Por ello, se han incluido indebidamente 7 millones de pesetas de intereses que correspondían a 1993, mientras que 2 millones de pesetas, que debieron imputarse a resultados de 1994, se trasladaron a los de 1995. Adicionalmente, a consecuencia de los errores en la aplicación de los tipos de interés pactados en las liquidaciones practicadas por el BEX en 1993 y 1994, se produjo en el ejercicio fiscalizado una retrocesión de intereses de 9 millones de pesetas, que fue registrada como menor importe de intereses de 1994. Eran imputables, realmente, a dicho ejercicio 5 millones de pesetas, correspondiendo 4 millones de pesetas a 1993. La carga financiera del crédito en 1994, correctamente periodificada, se elevó a 26 millones de pesetas. De la lectura de las alegaciones presentadas por el CSN, en las que se insiste en los citados saldos de 712 y 503 millones de pesetas, se desprende que la decisión adoptada en 1996, de proceder a cancelar el crédito bancario gestionando las modificaciones de crédito presupuestario oportunas, debió tomarse en los ejercicios en los que se procedió a la amortización financiera real de dicho crédito.

VII.3.7. Instituto Español de Comercio Exterior (ICEX)

VII.3.7.1. *Ámbito presupuestario*

Es necesario advertir, en primer término, que la interpretación que el Ente ha realizado de su normativa presupuestaria ha determinado la carencia de una liquidación presupuestaria en sentido estricto, presentando, únicamente, una «cuenta de liquidación» cuya terminología se cita, a continuación, entrecomillada y a los únicos efectos de facilitar una mayor información sobre la evolución del presupuesto.

Las alegaciones presentadas por la Entidad, que corroboran la citada interpretación de su normativa y la carencia de la necesaria disciplina y liquidación presupuestarias, parten del no sometimiento del Instituto a la normativa presupuestaria general; lo que no se adecua al contenido del artículo 13 del Real Decreto Ley 6/82, de 2 de abril, cuyo cumplimiento le ha sido reiteradamente exigido por los Organismos responsables de la gestión presupuestaria, ni a las consecuencias derivadas de que sus presupuestos se integren en los Generales del Estado.

Por otra parte, el carácter administrativo de la actividad del Instituto invalida el argumento utilizado en alegaciones, referente a la dificultad del cumplimiento de la misma en el marco de la disciplina presupuestaria.

A pesar de que los responsables del ICEX, en sus alegaciones, manifiestan que hasta la presente fiscalización el Tribunal de Cuentas no ha efectuado reparos en relación con la contabilidad y documentos rendidos, es necesario reiterar, como viene indicándose —como conclusión, al respecto, trasladada sucesivamente a las Cortes Generales— que dicho Ente no liquida su presupuesto, no remite la cuenta correspondiente como los restantes Entes de Derecho Público cuyos presupuestos se integran en los Generales del Estado, ni mantiene la terminología propia de la contabilidad presupuestaria. El Tribunal ha venido, también, denunciando, entre otros extremos, los excesos de tesorería de la Entidad como consecuencia de la forma de actuar del Instituto en cuanto a las provisiones de gastos al finalizar cada ejercicio. Si se tiene en cuenta que ya en el Informe remitido a las Cortes Generales, con relación al ejercicio 1988, el Tribunal expresaba que: «A pesar de lo mantenido en alegaciones, el Instituto presenta en el ejercicio analizado la misma problemática que el Tribunal reflejó en el Informe Anual 1987 en relación a la no remisión de la cuenta presupuestaria y financiera, sobrevaloración de gastos de exportación e inadecuada desagregación del balance y cuenta de resultados», no cabe sino concluir que se viene ignorando, ejercicio tras ejercicio, las conclusiones y recomendaciones del Tribunal de Cuentas en el ámbito de su función fiscalizadora e impidiendo que las mismas tengan eficacia alguna, en el ámbito de las medidas a adoptar para la mejora de la gestión económico-financiera del sector público, cuya propuesta —como contempla la normativa vigente— corresponde al Tribunal como supremo órgano fiscalizador.

El presupuesto inicial del ICEX en 1994 ascendió a 27.650 millones de pesetas, estando destinado íntegramente a la gestión del programa 621-A Promoción comercial y fomento a la exportación. La financiación de este presupuesto se realizó con ingresos propios generados por la actividad del Instituto por importe de 84 millones de pesetas, transferencias del Estado por 20.156 millones de pesetas, remanentes de Tesorería por 5.000 millones de pesetas, reintegros por 1.925 millones de pesetas e ingresos patrimoniales por 485 millones de pesetas. Los reintegros correspondían a las estimaciones de excesos de provisiones constituidas sobre expedientes finalizados en el año, el remanente de tesorería constituía la estimación de aplicación de parte de los excedentes acumulados en ejercicios anteriores y los rendimientos financieros provenían de la colocación tesorera del fondo de maniobra acumulado.

Las modificaciones presupuestarias aumentaron en 6.000 millones de pesetas. Los créditos iniciales, siendo financiadas con remanentes de tesorería, superiores a los excedentes acumulados de ejercicios anteriores. El presupuesto definitivo alcanzó un importe de 33.650 millones de pesetas, en el que los ingresos propios del Ente, esto es, los que no provenían de transferencias del ejercicio, acumulación de transferencias de ejercicios anteriores no

aplicadas ni rendimientos del fondo de maniobra acumulado en virtud del proceso utilizado, representaban, por tanto, un 0,25%.

De las dotaciones definitivas del presupuesto de gastos, 3.308 millones de pesetas correspondían a «créditos de funcionamiento» y 30.342 millones a «créditos para inversiones». Por lo que se refiere a las transferencias del Estado, dentro del presupuesto de ingresos, las correspondientes a gastos corrientes eran de 756 millones de pesetas, mientras que las de gastos de capital se elevaban a 19.400 millones. Si se considera que los fondos acumulados por el Ente proceden de transferencias de capital no aplicadas a su finalidad, los importes citados reflejan cómo, a través del proceso descrito, se aplican a gastos corrientes fondos clasificados como de capital en el momento de su contabilización por el Estado.

El grado de ejecución del presupuesto de gastos de 1994 fue del 95%, ascendiendo a 31.962 millones de pesetas, superando en 4 puntos el obtenido en el ejercicio anterior.

Como «créditos comprometidos para inversiones», en la liquidación presentada por el Ente se registraron 28.979 millones de pesetas, el 91% del total del presupuesto ejecutado. Sin embargo, dicho importe incorporaba provisiones para futuros gastos por importe de 21.557 millones de pesetas, produciéndose, de nuevo, en 1994, la práctica de considerar, por ese importe, como «crédito comprometido» lo que no eran más que provisiones para gastos y pagos a realizar en futuros ejercicios. Los gastos efectivamente reconocidos, de acuerdo a las reglas de la contabilidad pública, se limitaban a 7.422 millones de pesetas. La aplicación de esta práctica a lo largo del tiempo determinó que en 1994 se pagaran efectivamente gastos que, en su día, habían figurado como reconocidos, cuando eran únicamente provisiones. Así, de las provisiones dotadas a 31 de diciembre de 1993, por importe de 20.089 millones de pesetas, fueron aplicadas, en 1994, 13.928 millones de pesetas, de las cuales 2.663 millones de pesetas tuvieron el carácter de exceso del gasto contraído en el ejercicio de aprobación por el Ente y la diferencia 11.265 millones de pesetas constituyeron auténtico gasto.

Como consecuencia de lo anterior se pueden afirmar los siguientes hechos:

— Los pagos efectivamente realizados en el ejercicio alcanzaron un importe de 18.687 millones de pesetas, de los cuales 7.422 millones de pesetas correspondían al ejercicio de 1994 y 11.265 millones a ejercicios anteriores.

— Las provisiones dotadas a final del ejercicio se elevaban a 27.718 millones de pesetas, de las cuales 6.161 millones de pesetas correspondían a ejercicios anteriores y 21.557 millones al ejercicio presente. Por este procedimiento se embolsaban disponibilidades de fondos temporalmente no aplicados, que incrementaban el fondo de maniobra en tanto los ingresos del Tesoro por transferencias fueran percibidos.

— Durante el ejercicio, el patrimonio del Ente se vio incrementado en 2.663 millones de pesetas, como resultado de la definitiva no aplicación de transferencias percibidas del Tesoro.

El fenómeno de la sobredotación de las provisiones constituidas ha sido una práctica inveterada en el Ente. Así, se observa que la relación entre el exceso de provisión para gastos diferidos aplicado en un ejercicio, respecto a la dotación constituida para tales gastos en el ejercicio anterior, en los últimos 5 ejercicios, osciló entre el 13% y el 16%, siendo el correspondiente al ejercicio 1994, del 13%; lo que refleja la sistemática sobrevaloración de las provisiones de gastos constituidas por el Ente.

Se ha analizado una muestra de los expedientes que se encontraban abiertos a lo largo de 1994, con el fin de comprobar la relación entre la mayor libertad de gestión económica del Ente y la eficacia en la tramitación de los mismos, obteniéndose los siguientes resultados:

Se han producido retrasos entre la fecha de finalización de la actividad por las empresas y la presentación de la justificación de las ayudas que alcanzaron hasta 5 años, hecho que incide en la aplicación definitiva del gasto. Hay que señalar que el ICEX no tenía implantadas normas de procedimiento interno que limitaran el plazo máximo de justificación del gasto por empresas. Igualmente, existieron retrasos desde la presentación de las justificaciones de las ayudas hasta la aprobación del gasto por el ICEX, que llegaron a alcanzar, en algunos expedientes, hasta 3 años, principalmente, por demoras debidas a justificaciones defectuosas o incompletas de las empresas.

De los expedientes analizados, en 136 se pudo verificar el período comprendido entre la finalización de la actividad y la aprobación del gasto por el ICEX, encontrándose que, en el 56% se extendió a menos de 1 año, en el 18% fue de 1 a 2 años, en otro 18% se situó entre 2 y 3 años, quedando un resto del 8% con retrasos que alcanzaron hasta 5 años.

El ICEX tenía implantados procedimientos internos que establecían en 2 y 3 meses los plazos de justificación de las propuestas de promociones comerciales para las Direcciones Territoriales y Oficinas Comerciales en el Exterior, respectivamente. En las verificaciones realizadas se ha comprobado que, de 66 Oficinas Comerciales analizadas 46 presentaban retrasos en la justificación de los gastos, lo que representa el 70% del total de la muestra.

En consecuencia, y de acuerdo con los principios de contabilidad de la ejecución del presupuesto, se ha producido una sobrevaloración de 21.557 millones en la partida correspondiente a créditos para inversiones para atender funciones del Ente, por tratarse de meras provisiones y no de gastos efectivamente reconocidos. Ello determina que la cifra de gastos reconocidos se redujera a 10.405 millones de pesetas.

En cuanto a la ejecución del presupuesto de ingresos, los derechos reconocidos en la liquidación presentada ascendían a 34.921 millones de pesetas, siendo el grado de realización respecto al presupuesto aprobado del 104% y superando a los reconocidos en 1993 en un 17%. De dicho importe, 132 millones de pesetas correspondían a ingresos generados por la actividad del Instituto, 248 millones a dividendos percibidos de las Sociedades del Grupo, 2.691 millones a excesos de provisiones aplicadas, 694 millones de pesetas a ingresos financieros, 756 y 19.400 millones a transferencias corrientes y de capital, respectivamente, y 11.000 millones a remanente de tesorería. Es necesario poner de manifiesto, sin embargo, que, de

acuerdo con las normas de contabilidad pública, el reconocimiento de derechos en concepto de remanente de tesorería es nulo, al no constituir un recurso generado en el ejercicio, sino en ejercicios anteriores.

En lo que atañe a las transferencias de capital, por escrito del Ministerio de Comercio y Turismo de 26 de septiembre de 1994, se comunicó al ICEX, en relación al Acuerdo de Consejo de Ministros de 5 de agosto, que desarrollaba el artículo 10 de la Ley de Presupuestos para el ejercicio, sobre límite de reconocimiento de obligaciones, el fijado al Instituto por 26.113 millones de pesetas. Ello significaba, según dicho escrito, que el ICEX, podía comprometer todo el presupuesto aprobado para inversiones, incluida la ampliación aprobada, pero no podía reconocer y pagar en 1994 gastos por encima del importe de 26.113 millones de pesetas, quedando pendientes de incorporación al presupuesto de 1995, 4.061 millones de pesetas. En coherencia con dicha limitación, el Ministerio de Comercio libró los documentos relativos al reconocimiento de obligaciones en la partida correspondiente por importe tan sólo de 15.339 millones. Pese a ello, el Ente consideró como derechos reconocidos la totalidad de la partida prevista, por importe de 19.400 millones, reconociendo como gastos, igualmente, la totalidad de la partida presupuestaria correspondiente, en aparente incumplimiento de las instrucciones recibidas. Se justificó dicho incumplimiento, en nota entregada por los Servicios del Ente, en el carácter de mero compromiso de las cifras de ejecución presupuestaria.

Por lo expuesto, se han producido sobrevaloraciones por importes de 11.000 millones de pesetas en los derechos reconocidos dentro de las partidas del remanente de tesorería y de 4.061 millones en los correspondientes a transferencias de capital. Su aplicación establecería la cifra de ingresos reconocidos en la cantidad de 19.860 millones de pesetas.

El resultado presupuestario deducido de los capítulos I a VIII de la liquidación presentada, únicos en los que se desarrollaba el presupuesto del Ente, resultaba positivo por importe de 2.959 millones de pesetas. En virtud de las sobrevaloraciones estimadas se elevaría a 9.455 millones de pesetas.

VII.3.7.2. *Ámbito patrimonial*

Como ya se ha señalado, las subvenciones percibidas del Estado, constituyen la fuente principal de ingresos del Ente, siendo residuales los propios de su actividad que se reparten entre venta de publicaciones, prestaciones de servicios y otros conceptos y dividendos de las empresas participadas. Como consecuencia, sus resultados contables no reflejaban el desarrollo de una actividad comercial, sino la diferencia entre las transferencias recibidas y las aplicadas al sector privado en el ámbito de su actividad. Por ello, se produce la paradoja de que se obtuvieran mejores resultados contables en tanto sólo cumpliera parcialmente la función encomendada.

Según las cuentas rendidas por la Entidad, los resultados del ejercicio 1994 del ICEX supusieron una pérdida de 8.121 millones de pesetas, que contrasta con el beneficio de 5.725 millones de pesetas obtenido en el ejercicio

anterior. La variación está motivada principalmente por la disminución de los importes de las subvenciones recibidas, 6.496 millones de pesetas, y el aumento de la dotación a otros gastos de gestión corriente en 5.071 millones de pesetas. Los resultados financieros fueron positivos, ascendiendo a 1.001 millones de pesetas, habiendo experimentado una disminución del 14% respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior. Por último, los resultados extraordinarios ascendieron a 413 millones de pesetas con una disminución del 26% respecto a los registrados en 1993. Por lo que se refiere a dichos importes es preciso efectuar las siguientes consideraciones:

En materia de ingresos, al constituir los mismos transferencias del Ministerio de Comercio y Turismo, aún en el ámbito de la contabilidad privada, no podrá reconocerse, como tales, cantidades que, al no estar reconocidas en la Contabilidad Pública, no han hecho nacer obligaciones para el Estado, de acuerdo con la legalidad vigente. La existencia de un documento AD no supone, por tanto, base que justifique el reconocimiento de un derecho por parte del Ente. Ello determina la existencia de sobrevaloración que más adelante se hace constar.

En lo que atañe a los gastos, por el contrario, la existencia de compromisos contraídos por el Ente con terceros, en virtud de los Acuerdos de sus órganos directivos, sí exige un reconocimiento como el que se efectúa en la cuenta de dotación para otros gastos de gestión corrientes en forma de provisión; si bien, las verificaciones efectuadas permiten afirmar la existencia de una sobrevaloración en el cálculo de tales provisiones, que, en la medida que exceden los compromisos que representan, condicionan la imagen fiel de la realidad económica del Ente. La determinación del importe sobrevalorado requiere una estimación, al no ser posible, con la información existente, una evaluación exacta. Un camino de aproximación lo constituye la observación realizada respecto a las desviaciones históricas comprobadas. Como se afirma al tratar de la ejecución del presupuesto de gastos en el ámbito presupuestario de este Informe, tales desviaciones se han movido en los 5 últimos ejercicios entre el 13 y el 16%,

situándose en el ejercicio de 1994 en el 13%. Por ello, se estima prudente cifrar la sobrevaloración en tal porcentaje girado sobre el saldo total de las provisiones a fin de ejercicio; sobrevaloraciones que se concretan en los siguientes importes: La partida «otros ingresos de explotación. Subvenciones» debería verse reducida en 4.061 millones, de acuerdo con las consideraciones que se efectuaron en el apartado correspondiente al ámbito presupuestario y la partida «otros gastos de explotación. Dotación otros gastos de gestión corriente» debería verse reducida en, al menos, 3.603 millones de pesetas, según lo expuesto con anterioridad por la sobrevaloración del fondo constituido. Como consecuencia de tales consideraciones la pérdida de explotación quedaría establecida en 9.992 millones de pesetas y el resultado contable del ejercicio se situaría en 8.579 millones de pesetas.

El Ente carece de endeudamiento de financiación, constituyendo su principal endeudamiento de funcionamiento las provisiones para gastos diferidos a que se ha hecho alusión reiteradamente en el presente Informe.

El patrimonio del Ente, de acuerdo a las cuentas presentadas por el mismo sin tener en cuenta las sobrevaloraciones consideradas, ascendió a 12.161 millones de pesetas en 1993 y a 4.040 millones de pesetas en 1994. La significativa reducción experimentada en el patrimonio del Ente, porcentualmente el 67%, se produjo por la aplicación intensiva durante 1994 de los excedentes acumulados en ejercicios anteriores. Dicha aplicación intensiva se acentúa al considerar la reducción de las transferencias producidas por el Acuerdo del Gobierno en ejecución del artículo 10 de la Ley de Presupuesto del ejercicio.

Por lo que se refiere al fondo de maniobra, se redujo de 12.118 millones de pesetas en 1993 a 3.910 millones de pesetas en 1994.

El retraso en el proceso de justificación que se ha puesto de manifiesto en la fiscalización efectuada genera una diferencia de plazos entre el activo circulante (fundamentalmente, transferencias del Estado) y el pasivo circulante (fundamentalmente, provisión por gastos diferidos) que determina unas cifras de disponibilidades líquidas de considerable importancia, como se refleja en el siguiente cuadro:

Evolución de las disponibilidades (En millones de ptas.)

	1994	1993
Tesorería	4.127	1.556
Inversiones financieras temporales	4.402	4.702
Total disponibilidades	8.529	6.258

Estos importes se verían incrementados si pudieran conocerse las cantidades disponibles de los saldos que aparecen en cuentas como entregas a Oficinas comerciales y delegaciones territoriales. Si se consideraran como disponibles en su totalidad, las cifras de disponibilidad se

elevantarían a 15.762 millones en 1994 y 13.223 millones de pesetas en 1993.

Parece conveniente destacar que la mayor parte de las inversiones financieras temporales se situaron en activos a corto plazo emitidos por el Tesoro. En los últimos 5

ejercicios el valor medio de la inversión del Ente en los mismos se ha elevado a 4.690 millones de pesetas y la suma de intereses percibidos por el Ente, por tal concepto, ascendió a 3.216 millones de pesetas, lo que representa, prácticamente, un 90% del patrimonio ajustado a finales del ejercicio.

Como puede deducirse fácilmente de las cifras reseñadas, las prácticas del Ente le han permitido acumular un patrimonio a lo largo del tiempo, en base a la no íntegra aplicación de las transferencias recibidas a la finalidad para la cual fueron concedidas. Ello le ha permitido disfrutar de una situación financiera desahogada que contrasta con el entorno de restricción de gastos en dicho período para el conjunto de las Administraciones Públicas. Dicha posición facilitó que la actuación del Instituto en un período concreto no se viera limitada por decisiones de carácter general, generándole un margen considerable de autonomía, como ocurrió en 1994 con los Acuerdos sobre límites al reconocimiento de obligaciones. El ejercicio 1994 supuso una cierta paralización en el proceso de acumulación; pero sin que se viera radicalmente reducida la citada autonomía, al contar, todavía, al finalizar el mismo con importantes disponibilidades.

VII.3.7.3. *Fomento de Comercio Exterior, S. A. (FOCOEX)*

El volumen de contratación de FOCOEX, a 31 de diciembre de 1994, según las cuentas rendidas, alcanzó el importe de 68.038 millones de pesetas, que corresponde a 42 operaciones, distribuidas en 14 países, en los sectores naval, agroalimentario, educativo, ferroviario, pesquero, de telecomunicaciones, de maquinaria, eléctrico y sanitario.

En cuanto a las cuentas de balance, cabe destacar, en el activo, la modificación producida en las inmovilizaciones inmateriales, con una disminución del 71%, pasando de un importe neto de 1.171 millones de pesetas, en 1993, a 334 millones de pesetas en 1994. Durante el ejercicio 1994 la Sociedad ha procedido a traspasar a inmovilizado material los derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero, dado que dichos contratos han vencido en el ejercicio, y se han ejecutado las respectivas opciones de compra. Los traspasos a inmovilizado material han ascendido a 888 millones de pesetas de coste y 58 millones de pesetas de amortización acumulada.

En relación a la participación de FOCOEX, S. A., en FISA, que es del 100%, se puede señalar que, como indicó el Tribunal de Cuentas en la fiscalización especial aprobada por el Pleno, los objetivos para los que se creó no se han cumplido y, después de haber generado continuas pérdidas desde su creación, se encuentra sin actividad. La participación de Internacional de Comercio Exterior, S. A. (INCOEX), fue adquirida durante 1993, siendo ésta del 45% del capital de dicha Sociedad, desembolsando 29 millones de pesetas en ese ejercicio, y dotándose ya en el mismo una provisión de 13 millones de pesetas. En el ejercicio 1994 FOCOEX ha abonado 31 millones de pesetas, como pago de capital suscrito pendiente de desembolso por su inversión en INCOEX. Dicha empresa ha incurrido en pérdidas durante el ejercicio 1994, por

lo que FOCOEX ha dotado una nueva provisión de 18 millones de pesetas, siendo el valor neto de la participación, según libros, de 28 millones de pesetas en 31 de diciembre de 1994. La Sociedad ha vendido durante el ejercicio 1994 la totalidad de su participación en Sovhispan, S. A., por un importe de 3 millones de pesetas. El valor neto contable de la participación enajenada es de 3 millones de pesetas.

En el pasivo, los accionistas de FOCOEX a 31 de diciembre de 1994 eran el Instituto Español de Comercio Exterior, ICEX (60,6%), el Banco Exterior de España, S. A. (23,6%), y TENEO, S. A. (15,8%). La Sociedad ha provisionado 455 millones de pesetas para cubrir los gastos y responsabilidades que se podrían poner de manifiesto como consecuencia de la reclamación presentada en 1994 por un contencioso con un cliente argelino, al que habría que indemnizar, en su caso, por un importe de hasta 3,8 millones de dólares USA. Si bien el titular del contrato principal es FOCOEX, existe una Compañía subcontratada por la misma, por este motivo se ha registrado una cuenta a cobrar a dicha Compañía por la parte del riesgo que le corresponde.

Por lo que respecta a la cuenta de pérdidas y ganancias, la variación más significativa se produce en la cifra de negocios, con una facturación de 14.597 millones de pesetas y un decremento del 52% respecto al ejercicio anterior. En Angola las exportaciones superaron durante 1993 la cifra de 16.000 millones de pesetas, habiendo disminuido en 1994 un 78%. Por otra parte, en 1994 se ha registrado un aumento sustancial en la ejecución de operaciones de agencia, frente a la mayor proporción de ejecución en 1993 de operaciones de titularidad.

El beneficio de la actividad ordinaria ha sido de 942 millones de pesetas, lo que representa un 6% de la cifra neta de negocios, frente al 5% de 1992.

El epígrafe «otros gastos de explotación», registra un importe 3.756 millones de pesetas, con un decremento del 34% respecto al ejercicio anterior. Esta partida incluye, entre otros conceptos, comisiones por importe de 724 millones de pesetas, un 59% menos que en el ejercicio anterior. Las limitaciones de control de las mismas quedaron reflejadas en el Informe específico de fiscalización sobre FOCOEX que el Tribunal de Cuentas remitió a las Cortes y que consistían en la imposibilidad de constatar, a través de la información facilitada por la Sociedad, tanto la necesidad de dichas comisiones, como la actividad desarrollada por los comisionistas y, en consecuencia, la idoneidad de la cuantía de la comisión y el destino final de las mismas; independientemente de que existiera justificación documental del importe de los pagos realizados por el mencionado concepto.

Entre los gastos destaca la variación de las provisiones de cartera de control, que ha pasado de 321 millones de pesetas, en 1993, a 25 millones de pesetas en 1994, con una reducción del 92% y unos gastos extraordinarios de 165 millones de pesetas por la dotación a la provisión para responsabilidades por la parte que le corresponde, operación ya comentada con anterioridad, para cubrir reclamaciones en situación contenciosa. Respecto a los ingresos extraordinarios, con un saldo de 137 millones de pesetas, el 496% más que en el ejercicio anterior, la partida más importante, con 127 millones de pesetas, la cons-

tituye un resultado adicional obtenido en la liquidación provisional de una operación de exportación con subcontratación por la Sociedad con un tercero encargado de la gestión de las entregas y para la contratación del flete, cuyos embarques se produjeron en ejercicios anteriores.

El beneficio registrado antes de impuestos se elevó a 908 millones de pesetas, con un decremento de 7% respecto al del ejercicio anterior.

VII.3.7.4. *Compañía española de financiación del desarrollo. COFIDES S. A.*

La Sociedad tiene por objeto el fomento de inversiones productivas de empresas españolas para contribuir, con criterios de rentabilidad, al desarrollo industrial de los países menos desarrollados. En su capital participaban a 31 de diciembre de 1994, el ICEX, con un 61%, el BEX, con un 27% y la CBE con un 12%. COFIDES inició sus actividades en 1989 y se encuentra aún en el proceso de despegue, con un volumen de proyectos realizados de importe absoluto no muy elevado. Sin embargo, el proceso de incorporación de recursos a la Sociedad se ha desarrollado con un ritmo muy superior, lo que la sitúa en una posición de tesorería muy desahogada, que justifica los resultados obtenidos.

El resultado del ejercicio de 1994 después de impuestos se elevó a 89 millones de pesetas, con un crecimiento del 39% respecto a los 64 millones del ejercicio 1993, debido a la utilización de fórmulas de inversión de las disponibilidades líquidas de la Sociedad con un mejor trato fiscal, por lo que la comparación en términos de beneficio antes de impuestos determina un crecimiento del 5,5%, 113 millones en 1994 frente a 107 millones en 1993.

Tiene especial trascendencia el análisis de los componentes del resultado por cuanto los resultados de explotación son negativos en ambos ejercicios, 104 millones en 1994 y 107 millones en 1993, compensándose con resultados financieros positivos de 216 millones y 214 millones, respectivamente. Hay que tener en cuenta que, del total de ingresos financieros, son imputables a la actividad final de la Sociedad tan sólo el 31% y el 33% en 1993 y 1994, respectivamente, constituyendo la aportación fundamental al resultado del ejercicio los rendimientos obtenidos por la colocación de la tesorería provocada por un ritmo de incorporación de recursos muy superior al de efectiva inversión final. Por ello, si se segrega el efecto de dichos rendimientos, los resultados ordinarios de la Sociedad, que fueron positivos en 113 y 107 millones de pesetas en 1994 y 1993, se convertirían en negativos por importe de 51 y 75 millones de pesetas, respectivamente.

Los resultados extraordinarios fueron de escasa cuantía en ambos ejercicios, 0,5 y 0,4 millones en 1994 y 1993, respectivamente.

Dado el carácter financiero de la actividad de la Sociedad, el endeudamiento de financiación es consecuencia de la actividad de intermediación de la misma, dedicándose los recursos obtenidos a la financiación de los clientes. Los registros contables reflejan una disminución de esta magnitud, al pasar de 487 millones de pesetas en

1993 a 222 millones en 1994; si bien, tal reducción fue consecuencia de un cambio en el criterio de contabilización de los fondos obtenidos de la Unión Europea en el marco de programas de financiación de proyectos de inversión productiva, en países elegibles, realizados por empresas españolas bajo la modalidad de «joint venture». El cambio de criterio de contabilización ha representado trasposos en la cuenta por importe de 613 millones de pesetas, por lo que, si se descuenta dicho efecto, el importe de financiación a largo plazo intermediada ha aumentado desde 487 millones de pesetas en 1993 hasta 835 millones de pesetas en 1994.

El endeudamiento de financiamiento ha pasado de 62 millones de pesetas en 1993 a 37 millones de pesetas en 1994, debido, fundamentalmente, a la reducción del saldo de Administraciones Públicas.

Como ya se ha señalado, tiene una especial trascendencia el análisis de la estructura de inversiones de la Sociedad, por cuanto, con unos fondos propios a 31 de diciembre de 1994 de 2.733 millones de pesetas, mantenía unas disponibilidades líquidas de 2.018 millones de pesetas. Esta situación contrasta con la exigencia de un dividendo pasivo de 1.000 millones de pesetas efectuada en 1993. La observación de los importes reseñados, determina que no resulte aventurado calificar tal exigencia de desembolso como apresurada a la vista del efectivo proceso de inversión. Habida cuenta de la fuerte componente pública de dicha aportación de recursos y el marco de restricción presupuestaria vividos en los últimos tiempos parecería más adecuado ajustar el proceso de incorporación de recursos a la efectiva inversión, en base a las posibilidades reales de gestión de los proyectos, considerando un margen de fondo de manobra más ajustado que el actual, si bien ello reduciría los resultados contables de la Sociedad. Llama la atención que ese marco de restricción presupuestaria conviva con posiciones de desahogo financiero como la que disfruta la sociedad.

ENTES PÚBLICOS SIN PRESUPUESTO LIMITATIVO

VII.3.8. Comisión Nacional del Mercado de Valores

La Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV), creada por la Ley 24/1988 del Mercado de Valores, constituye un Ente de Derecho Público de los recogidos en el artículo 6.5 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria, siendo su presupuesto estimativo y actuando en el ejercicio de sus funciones públicas conforme a lo dispuesto en su Ley de creación y demás disposiciones que la desarrollan y, en su defecto, con arreglo a la Ley de Procedimiento Administrativo. Durante el ejercicio 1994 las dos grandes funciones de la CNMV, registral informativa y la supervisora, se han visto afectadas por la fluctuación de los mercados de valores, teniendo un reflejo directo sobre su cuenta de resultados. Por otra parte, la entrada en vigor del Real Decreto 647/1994, de 15 de abril, sobre tasas aplicables por las actividades y servicios prestados por la CNMV, ha producido reajustes en la presentación de la cuenta de pérdidas y ganancias.

VII.3.8.1. *Resultados económicos*

Los resultados obtenidos por la CNMV en el ejercicio 1994, se elevaron a 2.096 millones de pesetas, lo que supone una reducción del 35% respecto al ejercicio anterior, en el que se alcanzaron 3.248 millones de pesetas. Los ingresos fueron en este ejercicio 3.754 millones de pesetas, con un descenso respecto a 1993 de 1.312 millones de pesetas (26%). En su estructura destacan los importes de 3.302 millones de pesetas de ingresos de explotación, 439 millones de pesetas de ingresos financieros, 10 millones de pesetas por otros ingresos de explotación y 3 millones de pesetas por beneficios e ingresos de otros ejercicios. Por su parte, los gastos totales ascendieron a 1.658 millones de pesetas, con una disminución de 160 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior, lo que representa un 9%. Las partidas de gasto más destacadas son los gastos de personal 1.172 millones de pesetas (71%) y otros gastos de explotación, que importan 415 millones de pesetas (25%).

La razón fundamental de la notable disminución de los resultados se encuentra en la aplicación durante el ejercicio 1994, del Real Decreto 647/1994 que establece una nueva regulación de las tasas ingresadas por la CNMV.

El Real Decreto 647/1994, de 15 de abril, sobre tasas aplicables por las actividades y servicios prestados por la CNMV, supuso la materialización del artículo 24.2.b. de la Ley 24/1988, del Mercado de Valores, según la redacción dada en el artículo 13.7 de la Ley 22/1993, de 29 de diciembre, de medidas fiscales, de reforma del régimen jurídico de la función pública y de la protección por desempleo. Dicho Real Decreto, entre otros aspectos, fijó según lo dispuesto en los artículos 19 y 20 de la Ley 8/1989 de Tasas y Precios Públicos, las correspondientes tarifas, que fueron aplicadas desde el 25 de abril de 1994 y supusieron una reducción significativa en relación con las anteriormente en vigor, en base al Real Decreto 7/1989. El Informe que sobre la CNMV realizó el Tribunal de Cuentas para los ejercicios 1991 y 1992, ya puso de manifiesto la sobrefinanciación que suponía la percepción de tasas aplicando unas tarifas que no se adecuaban al coste de los servicios.

Los ingresos por tasas se redujeron de 4.422 millones en 1993 a 3.270 millones de pesetas en 1994, como consecuencia de la aplicación desde el 25 de abril de 1994, de la nueva regulación de las tasas. De no haberse aplicado el citado Real Decreto 647/1994, los ingresos por tasas hubiesen supuesto, aproximadamente, 5.470 millones. Se han analizado las reducciones de las tarifas aplicadas, oscilando todas entre un 30% y un 64%, destacando, por su cuantía, la tasa por emisión de folletos y la tasa por supervisión de instituciones de inversión colectiva, que se reducen un 41% y un 30%, respectivamente y que, en conjunto, suponen el 63% de los ingresos por tasas en el ejercicio. Pese a haberse reducido las tasas con objeto de adecuarlas al coste de los servicios prestados, se produjo un exceso de ingresos, originado por un volumen de negociación en Bolsas muy elevado, y un patrimonio global de los fondos de inversión muy superior al previsto, elementos determinantes de las tasas a percibir; por lo cual continuó resultando necesario el reajuste de

las previsiones de ingresos, adecuando las tarifas a los costes generados en la prestación de los servicios por parte de la CNMV y evitando la sobrefinanciación de la entidad. La desviación en los ingresos detectada a lo largo de 1994, supuso la modificación del Real Decreto 647/1994, reduciendo determinadas tarifas para adaptarse a las nuevas bases impositivas estimadas, mediante el Real Decreto 106/1995, de 27 de enero.

Durante 1994 se han realizado un total de 14 operaciones financieras temporales con 7 entidades financieras, habiéndose obtenido una rentabilidad media del 8,2% y con períodos de vencimiento que oscilaron entre los 30 y 360 días. Los ingresos financieros obtenidos de estas inversiones disminuyeron durante 1994 un 26% en relación al ejercicio anterior, pasando de 596 a 439 millones de pesetas, como consecuencia, fundamentalmente, de la reducción de los tipos de interés. Las inversiones financieras temporales constituyen la partida principal del activo de la CNMV, con un saldo a 31 de diciembre de 1994 de 5.934 millones de pesetas, lo que representa un 54% del activo, habiéndose incrementado en relación al ejercicio anterior 1.392 millones de pesetas (31%). El origen de este importante aumento se encuentra en el alto grado de liquidez producido por los mayores ingresos por tasas obtenidos durante el ejercicio, al no haberse requerido su aplicación en otras partidas.

Se ha comprobado la composición de la cartera de valores a corto plazo de la Entidad, integrada, a 31 de diciembre de 1994, por siete operaciones temporales (repo) por un total de 5.730 millones de pesetas. El aumento producido en relación con el ejercicio 1993 ha sido de 1.293 millones de pesetas (29%). Se han analizado la totalidad de las operaciones financieras realizadas durante el ejercicio, comprobándose respecto a las mismas el expediente completo de adjudicación, las ofertas existentes, el correcto cálculo de los intereses y su contabilización, habiéndose encontrado todo ello de conformidad.

VII.3.8.2. *Endeudamiento*

Se ha comprobado que la CNMV no tiene endeudamiento de financiación, manteniendo en el pasivo 184 millones de pesetas por acreedores por gastos de funcionamiento, habiendo disminuido 33 millones en relación con el ejercicio anterior.

VII.3.8.2.1. *Administraciones Públicas*

Se ha analizado el saldo de las deudas mantenidas con las Administraciones Públicas, que a 31 de diciembre de 1994 ascendía a 91 millones de pesetas, con un aumento en relación al ejercicio anterior de 4 millones de pesetas. La deuda con la Hacienda Pública se elevó a 72 millones de pesetas, habiéndose comprobado que su origen se corresponde en su totalidad con las retenciones practicadas durante el cuarto trimestre de 1994, por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de empleados, profesionales, consejeros y otros directivos. Se ha comprobado la correcta contabilización, así como su ingreso el 20 de enero de 1995 en la cuenta de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Por otra parte, el saldo acreedor mantenido con la Seguridad Social ascendía, a 31 de diciembre de 1994, a 18 millones de pesetas. Su origen también se encuentra en la última liquidación del ejercicio 1994, habiéndose comprobado la procedencia de las cantidades adeudadas, tanto por cuenta de los trabajadores, como la correspondiente a la CNMV. Su cancelación se produjo el 31 de enero de 1995, obteniéndose la comprobación del ingreso efectuado a la Tesorería General de la Seguridad Social en esa fecha.

VII.3.8.2.2. *Acreedores por ingresos indebidos*

La CNMV mantiene en el pasivo, dentro del epígrafe de acreedores, las cantidades ingresadas indebidamente que no han sido objeto de reclamación por parte del interesado. El Tribunal de Cuentas, en su fiscalización de la CNMV de los ejercicios 1991 y 1992, ya puso de manifiesto la improcedencia de recoger como ingresos extraordinarios aquellos ingresos indebidos de naturaleza tributaria, debiendo proceder la CNMV a devolver de oficio dichas cantidades. El saldo por este concepto, a 31 de diciembre de 1994, asciende a 5 millones de pesetas teniendo su origen en el ejercicio 4 millones de pesetas, y correspondiendo 1 millón de pesetas a ejercicios anteriores.

Se han comprobado las modificaciones aplicadas en el funcionamiento de la CNMV en relación con este aspecto, y la existencia, por parte de la Entidad, de comunicación de oficio a los interesados sobre la improcedencia de los ingresos indebidamente realizados, con objeto de efectuar su devolución. Todos aquellos ingresos indebidos que tienen un origen tributario, son liquidados calculando el interés legal del dinero, que es abonado a los perceptores de las cantidades devueltas. Al respecto, se ha realizado un muestreo del 72% del saldo de ingresos indebidos, habiéndose comprobado la adecuación de la actuación de la CNMV con objeto de realizar la devolución de las cantidades indebidamente cobradas, bien a instancia de parte o de oficio por la propia Entidad. Se ha comprobado, asimismo, la comunicación a los interesados de las cantidades debidas, y la formación del correspondiente expediente por parte de la CNMV comprensivo de una memoria explicativa, un certificado del Jefe de Gestión Económica y el cálculo del interés legal del dinero, en su caso. En concepto de intereses por tasas indebidas se pagaron durante 1994, 214.670 pesetas.

VII.3.8.3. *Otras partidas*

Los fondos propios continúan representando un elevado porcentaje del pasivo de la CNMV, siendo su saldo, a 31 de diciembre de 1994, de 10.601 millones de pesetas, lo que supone el 96% de aquél. Dentro de esta partida la principal variación del ejercicio se produce en el saldo de las reservas voluntarias, que aumentan 1.970 millones de pesetas (34%), alcanzando la cifra de 7.806 millones de pesetas, por la incorporación a las mismas de los resultados del ejercicio 1993, que se elevaron a 3.249 millones de pesetas, y produciéndose un cargo a la misma por importe de 1.279 millones de pesetas, como consecuencia

del reintegro al Tesoro de las subvenciones de explotación percibidas en los ejercicios 1989, 1990 y 1991. Se ha comprobado la correcta contabilización de ambas cantidades en la cuenta de reservas voluntarias.

La cuenta de patrimonio, con un saldo de 699 millones, permanece inalterada en relación al ejercicio precedente y está integrada por los 480 millones de pesetas, que, como dotación inicial de la CNMV, preveía el artículo 24 de la Ley 24/1988 del Mercado de Valores, junto con 73 millones, como valoración de las aportaciones de inmovilizado realizadas por el Ministerio de Economía al crearse la Entidad, y por 146 millones de pesetas procedentes del excedente obtenido durante el ejercicio 1989.

VII.3.9. *Comisión Liquidadora de Entidades Aseguradoras (CLEA)*

El Pleno del Tribunal aprobó el 27 de junio de 1996 el Informe de fiscalización relativo a esta Entidad, referido, fundamentalmente, a los ejercicios 1992 y 1993. De acuerdo con la normativa aplicable, la CLEA realiza su actividad en régimen de derecho privado y sin sujeción a las normas reguladoras de las entidades Estatales Autónomas y de las Sociedades Estatales, elabora anualmente su propio Presupuesto, que es aprobado por la Junta Rectora de la Entidad y remitido, a efectos informativos, a la Dirección General de Seguros (DGS) y al Consorcio de Compensación de Seguros (CCS), y tiene carácter indicativo y no limitativo.

Los recursos con que cuenta la CLEA son: los derivados de la colocación de cédulas, las subvenciones corrientes del CCS que debe destinar, prioritariamente, a la amortización del nominal y al pago de los intereses de las cédulas emitidas, el recobro de las cantidades anticipadas durante la liquidación de las sociedades y las rentas patrimoniales. En cuanto a los gastos, los más importantes son los derivados de la compra de créditos que realiza la CLEA a los asegurados, perjudicados o beneficiarios por razón de pólizas emitidas por las entidades en liquidación.

Los resultados de explotación de la Entidad en 1994, según las cuentas rendidas, han sido negativos por un importe total de 6.115 millones de pesetas, un 20% inferiores a los obtenidos en 1993. Los gastos de explotación han ascendido a 6.809 millones de pesetas, destacando, como principal partida, por un importe de 5.833 millones de pesetas, las provisiones que la CLEA tiene que realizar, por una parte, para cubrir las previsibles diferencias entre lo que paga a los asegurados, al adquirirles los créditos, y lo que recuperará al final del proceso de liquidación, y, por otra, para cubrir las previsibles diferencias entre los gastos de liquidación por cuenta de las entidades, que la CLEA anticipa, y la recuperación de dichos gastos al final del proceso de liquidación. En relación a los ingresos de explotación, registrados por 694 millones de pesetas, la principal partida la constituyen las transferencias corrientes que recibe del CCS y que han ascendido durante el presente ejercicio a 626 millones de pesetas. Los resultados financieros registrados han ascendido a 363 millones de pesetas, con una disminución del 53% respecto a los 769 millones de pesetas obtenidos en 1993.

y, en cuanto a los resultados extraordinarios, éstos son negativos por importe de 255 millones de pesetas.

El resultado global registrado por la Entidad es negativo, por un importe total de 6.007 millones de pesetas, representando una disminución de 876 millones de pesetas —un 13%— sobre las pérdidas del ejercicio anterior.

Para analizar las consecuencias de las pérdidas contables expuestas sobre la situación patrimonial de la CLEA hay que tener en cuenta el sistema de recaudación del recargo establecido para financiar a la Entidad y sistema fijado para

el pago de subvenciones. Así el principal recurso con que cuenta la CLEA para financiar sus actividades son las subvenciones que concede el CCS con cargo a la recaudación del recargo del 5% sobre las primas recaudadas por las entidades aseguradoras en todos los ramos, salvo en el de vida. Con la diferencia entre lo recaudado por el recargo y las subvenciones concedidas a la CLEA, se constituye un fondo a disposición de la Entidad en el CCS que, a 31 de diciembre de 1994, ascendía a 14.764 millones de pesetas y cuya formación por ejercicios se recoge a continuación:

EJERCICIO	RECAUDACIÓN RECARGO 5%	SUBVENCIONES	DEPÓSITO FONDO CLEA
1984	—	11	(11)
1985	442	476	(45)
1986	2.219	845	1.329
1987	5.211	1.287	5.253
1988	3.809	1.113	7.949
1989	4.972	3.571	9.350
1990	5.607	3.893	11.064
1991	6.745	1.285	16.524
1992	7.571	10.098	13.997
1993	8.572	7.559	15.010
1994	9.222	9.488	14.764
TOTAL	54.370	39.608	

El patrimonio neto de la Entidad se genera a partir de la diferencia entre la transferencias de capital recibidas y los resultados del ejercicio, registrando un importe, a 31 de diciembre de 1994, de 18.700 millones de pesetas. Las dos magnitudes referenciadas determinan la solvencia a medio y largo plazo de la Entidad y recogen, conjuntamente, un importe de 33.464 millones de pesetas. El total del debe de la cuenta de explotación se ha elevado a 7.064 millones de pesetas y el total de lo recaudado por el recargo ha ascendido a 9.222 millones de pesetas, lo que representa una diferencia positiva de 2.158 millones de pesetas.

En cuanto al endeudamiento, la CLEA sólo tiene deudas de funcionamiento y éstas representan un total, a 31 de diciembre de 1994, de 1.229 millones de pesetas, con una disminución de 446 millones de pesetas respecto al ejercicio anterior.

VII.3.10. Grupo Radiotelevisión Española

La financiación del Ente Público RTVE y de las restantes Entidades que forman el Grupo RTVE se encuentra regulada en el Capítulo V de la Ley 4/1980, de 4 de enero, de Estatuto de Radio y Televisión. De acuerdo con este texto legal, el presupuesto del Ente se ajusta a lo

previsto en la Ley General Presupuestaria, sin perjuicio de las singularidades recogidas en el Estatuto. Radio Nacional de España, S. A. (RNE) y Televisión Española, S. A. (TVE) tienen presupuestos separados que, adjuntos a los Presupuestos Generales del Estado, se presentan a aprobación por las Cortes Generales. El artículo 31 del Estatuto dispone que se establecerá un presupuesto consolidado con el fin de evitar déficit de caja eventuales o definitivos y de permitir su cobertura mediante el superávit de las Entidades integradas en el presupuesto consolidado. El régimen presupuestario descrito presenta un tratamiento diferenciado respecto del Ente Público RTVE y de sus Sociedades participadas. De acuerdo con lo establecido en las citadas normas, los presupuestos de las Entidades tendrán carácter limitativo con las singularidades establecidas en el Real Decreto 3327/1983, respecto de los gastos y deberán elaborarse y gestionarse bajo el principio de equilibrio presupuestario. Las diferencias existen, en primer lugar, en el hecho de que el presupuesto de RTVE se integra en los Presupuestos Generales del Estado (artículo 6, apartado 2.º del Real Decreto 1615/1980, de 31 de julio), mientras que los presupuestos de las Sociedades participadas se unen a los mismos para su aprobación por las Cortes Generales. En segundo lugar, el presupuesto del Ente Público RTVE tiene autorizado el régimen de minoración de ingresos.

Las cuentas consolidadas del Grupo RTVE del ejercicio 1994 fueron rendidas al Tribunal fuera de plazo, el 13 de febrero de 1996. Del análisis de las mismas, cabe destacar lo siguiente:

Las cuentas rendidas por el Grupo RTVE relativas a 1994 informan de la existencia, como dato más relevante, de unos fondos propios de carácter negativo que alcanzaron, a fin de ejercicio, la cifra de 182.890 millones de pesetas, que supuso un incremento del 52% respecto del patrimonio neto negativo del ejercicio precedente. Las pérdidas del ejercicio 1994 disminuyeron un 3% en relación con las del ejercicio 1993 y su importe fue de 92.397 millones de pesetas. La financiación ajena —compensando incrementos de fondos obtenidos a largo plazo con disminución de acreedores a corto plazo— aumentó en 51.763 millones de pesetas y alcanzó, al cierre del ejercicio, un importe de 325.695 millones de pesetas. La gestión se ha orientado a incrementar al máximo posible los créditos y emisiones a largo plazo, y los plazos de devolución. Durante el período analizado, los créditos y préstamos a corto plazo disminuyeron un 20% y un 31% los acreedores comerciales, incrementándose, sin embargo, un 41% las deudas no comerciales.

En el activo del balance del Grupo es destacable la reducción en un 10% de las existencias. Por otra parte, debe señalarse el incremento de 429% en los gastos a distribuir en varios ejercicios, procedentes, fundamentalmente, del incremento de primas de emisión pactadas en la emisión de obligaciones realizadas en el ejercicio. El valor final de dicha cuenta fue 9.507 millones de pesetas.

La cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, como se ha citado, presentó una disminución de un 3% en las pérdidas del ejercicio respecto a las del anterior. Analizando su composición interna, se advierte un incremento de las pérdidas de explotación cifrado en el 9%, con un importe, a fin de ejercicio, de 75.337 millones de pesetas. En el empeoramiento del resultado de explotación puede advertirse que, mientras los gastos de explotación se redujeron, globalmente, un 3%, se experimentaron reducciones del 10% en los ingresos por ventas de publicidad y del 16% en las subvenciones de explotación, que se limitaron a 26.723 millones de pesetas, frente a los 31.806 millones obtenidos en el Contrato Programa de 1993. Los resultados negativos de carácter financiero alcanzaron el importe de 17.707 millones de pesetas, mejorando un 22% los del ejercicio precedente debido, fundamentalmente, a la evolución más favorable del tipo de cambio. Por último, los resultados extraordinarios generados en el ejercicio fueron de 647 millones de pesetas.

En el ámbito presupuestario las cuentas del Grupo RTVE de los tres últimos ejercicios muestran que el im-

porte neto de la cifra de negocios, que ha disminuido de 99.412 millones de pesetas hasta 75.037 millones de pesetas, no llega a cubrir el pago de la nómina y la compra de programas y otros equipamientos. Asimismo, las previsiones de ingresos publicitarios realizadas en cada presupuesto resultan escasamente realistas. El presupuesto consolidado de RTVE para el ejercicio 1994 preveía ingresos publicitarios por importe de 91.000 millones de pesetas, frente a los efectivamente obtenidos de 75.019 millones de pesetas y se aprobó con unas pérdidas de explotación previstas de 79.088 millones de pesetas. Las subvenciones de explotación incluidas en el presupuesto consolidado ascendieron a 26.600 millones de pesetas, cuando la diferencia entre ingresos y gastos previstos era de 105.688 millones de pesetas. El presupuesto presentado a aprobación de las Cortes Generales incluía dos medidas para poder hacer frente al desequilibrio generado por esta situación: La autorización para concertar operaciones de crédito y la asunción de deudas de RTVE por el Estado. La autorización para el incremento del endeudamiento del Grupo RTVE en 1994, por importe de 80.872 millones de pesetas, se concedió sin especificar el plazo al que debía contratarse y se estableció, exclusivamente, como límite al cierre del ejercicio. Para analizar la decisión de autorización del endeudamiento, puede formularse el principio general de que la estructura de vencimientos de la deuda contratada debería estar sincronizada con el flujo de ingresos generados por las inversiones de los activos que financian. Desde esta perspectiva, puede valorarse cualitativamente la autorización en términos financieros, toda vez que, al encontrarse destinada a cubrir los resultados de explotación negativos previstos, si no se adoptan medidas que permitan eliminar las pérdidas citadas, equilibrarlas sólo recurriendo al endeudamiento provoca una disminución del déficit efectivamente alcanzado en el ejercicio mediante su traspaso a ejercicios futuros, independientemente de los costes del Grupo RTVE para obtener financiación en los mercados.

En relación con la utilización realizada por RTVE de la mencionada autorización para concretar operaciones de crédito se ha podido comprobar que el saldo efectivo a fin de ejercicio de operaciones concertadas en el ejercicio 1994, que no fueran renovación de anteriores, ascendió a 99.870 millones de pesetas, lo que ha supuesto un incumplimiento en 18.998 millones de pesetas respecto a la autorización concedida en virtud del artículo 47 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos para 1994 y Anexo III de la citada Ley. El detalle de las operaciones efectuadas se contiene en el cuadro adjunto:

Operaciones de crédito realizadas en 1994

(En millones de ptas.)

TIPO DE OPERACION	Importe	Fecha de desembolso	Interés nominal %	Fecha de amortización
Obligaciones RTVE "serie A" 1*	16.970	22-08-94	9 Anual	20-12-99
Obligaciones RTVE "serie C" 1*	16.950	22-08-94	9,5 Anual	20-12-04
Obligaciones RTVE "serie A" 2*	800	20-09-94	9 Anual	20-12-99
Obligaciones RTVE "serie C" 2*	8.840	20-10-94	9,5 Anual	20-12-04
Obligaciones RTVE "serie A" 3*	2.730	20-12-94	9 Anual	20-12-99
Obligaciones RTVE "serie C" 3*	18.400	20-12-94	9,5 Anual	20-12-04
Crédito Sindicado	16.580	1994	Midbor + 0,30	20-04-99
Chemical Bank (Préstamo)	4.000	05-10-94	Interbancario + 0,25	18-02-95
Mioland Bank* (Póliza)	800	04-03-94	Interbancario + 0,225	04-03-95
Crédito Sindicado	6.000	05-04-94	Interbancario + 0,25	05-04-95
Barclays Bank (Póliza)	3.000	12-05-94	Interbancario + 0,25	12-05-95
Crédit Lyonnais (Cuenta Crédito)	4.000	24-03-94	Interbancario + 0,25	24-03-95
TOTAL	99.870			

* Exceso sobre la renovación del año anterior

En el cuadro anterior se recoge la existencia de emisiones, en títulos al portador, por valor de 64.690 millones de pesetas, que llevan aparejado un coste diferido por rendimiento implícito derivado de la movilización en obligaciones de un crédito sindicado que, conjuntamente, ascendió a 8.242 millones.

El cumplimiento del límite marcado en la Ley de Presupuestos para 1994 no establece ninguna condición ni explicación a la expresión «concertar operaciones de crédito». Nada se dice sobre la renovación de las operaciones a corto plazo concertadas con anterioridad a 1994. En el cuadro citado se han recogido las operaciones de crédito que en su formalización no hacían mención a la cancelación o renovación de operaciones anteriores. En el caso de aplicar un criterio más estricto, que incluyera estas úl-

timas, el importe al que afectaría el incumplimiento señalado se incrementaría en 15.769 millones de pesetas.

Hay que destacar que la citada Ley de Presupuestos, en su Anexo III, dio distinto alcance al contenido del artículo 47 respecto de la autorización a los Organismos Autónomos y Entes Públicos para «concertar operaciones de crédito», lo que, pese a lo señalado en las alegaciones por RTVE, no puede dejar de considerarse, al objeto de abordar la aplicación del citado límite: Aunque con carácter general el artículo 47 señalaba que ese límite sería efectivo al término del ejercicio, es decir, que cada Entidad no podría superar el importe reflejado en el Anexo III de la Ley al finalizar el mismo, para ciertos casos, el Anexo citado estableció aclaraciones sobre el contenido de la autorización; así, en relación con RENFE explicitó que la

cifra límite se entendería como incremento neto de la posición deudora de la Entidad en el ejercicio, sin que en dicho límite se computara la refinanciación de la deuda contraída con anterioridad al 31 de diciembre de 1993, ni afectara a las operaciones de tesorería concertadas y amortizadas en el año. Dado que en el caso concreto del Ente Público RTVE y sus sociedades estatales no se efectuó referencia, aclaración, salvedad o interpretación alguna en relación a lo previsto en el artículo 47, no cabe desprender de éste sino la aplicación de su tenor literal.

En el trámite de alegaciones, el Ente Público RTVE ha puesto de manifiesto que solicitó de la Dirección General de Presupuestos aclaración sobre el contenido del límite del endeudamiento autorizado. En la contestación a dicha solicitud, de 31 de mayo de 1994, se interpretó que la cifra de endeudamiento autorizado debía entenderse como el incremento neto máximo de la posición deudora a corto y largo plazo entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 1994 y que ese límite no afectaría a las operaciones de tesorería que se concertaran y amortizaran en el año, ni se computaría en el mismo la refinan-

ciación de la deuda contraída con anterioridad al 31 de diciembre de 1993. RTVE no sólo aplicó esta interpretación, sino que la amplió, al deducir del citado límite la asunción de deuda por el Estado prevista para dicho ejercicio, ampliación que, posteriormente, efectuaría la Ley de Presupuestos; pero en relación con el ejercicio 1995.

El artículo 49 de la Ley 21/1993 de Presupuestos para 1994 establece que, con efectos 1 de enero de 1994, y de acuerdo con lo establecido en el Contrato Programa Estado-Ente Público RTVE para 1993, el Estado asumirá deuda del Ente Público RTVE por importe de 30.500 millones de pesetas. En el anexo VII de la Ley se detalla la deuda de RTVE que se propone ser asumida y se explica que procede de operaciones de financiación realizadas en 1992, ejercicio en el que el Grupo RTVE perdió 76.602 millones de pesetas y en el que el Estado no reconoció subvenciones de explotación a favor de Grupo RTVE. Parte de esta deuda asumida está compuesta por la emisión de obligaciones analizadas en el Informe especial sobre el área de producción de TVE, S. A., 1992-1993, aprobado por el Pleno del Tribunal y trasladado a los Entes.

Evolución de Autorizaciones de Operaciones de Crédito y Asunción de Deudas. Grupo RTVE

	(En millones de ptas.)				
	1992	1993	1994	1995	1996
Subvenciones de explotación percibidas	---	31.806	26.723	ND	ND
Pérdidas registradas	76.602	95.208	92.397	ND	ND
Autorización de endeudamiento	55.523	92.078	80.872	90.693	90.693
Asunción de Deuda de RTVE por el Estado	---	---	30.500	90.693	110.693

En el cuadro anterior se recoge la evolución de subvenciones de explotación percibidas, pérdidas registradas, autorizaciones para realizar operaciones de crédito y asunción de deudas, incorporando, en los dos últimos casos las cifras deducidas de los Presupuestos del Estado, sin figurar las cifras que corresponden a cuentas no rendidas. Del análisis de este cuadro puede deducirse que el Estado utiliza, en el caso del Grupo RTVE, el mecanismo compensatorio de la asunción de deudas para recomponer parcialmente, con un desfase de dos años, las pérdidas de explotación que no se equilibraron mediante subvenciones de explotación o mediante la aplicación de planes de reconversión.

Por otra parte, la contabilización que hace el Estado de la asunción de la deuda retrasa, aún más, la imputación de estos importes al Presupuesto. El Estado utiliza como cuenta que compensa el incremento del pasivo la de «gastos a cancelar». La imputación de esta cuenta al Presupuesto se realiza a través de los vencimientos de la deuda asumida que, generalmente, se contrató a largo plazo.

En el ámbito patrimonial cabe destacar que el patrimonio neto del Grupo RTVE alcanzó el importe negativo de 180.160 millones de pesetas, el 31 de diciembre de 1994, una vez deducidos 2.730 millones de pesetas, registrados en «ingresos a distribuir en varios ejercicios»,

de la cifra negativa, anteriormente citada, de fondos propios.

En la revisión de las partidas integrantes del balance consolidado del Grupo RTVE, por comparación de las cuentas individuales presentadas y la revisión de los ajustes y eliminaciones efectuado, se ha detectado la existencia de infravaloración de los activos y pasivos del balance consolidado por un importe global de 528 millones de pesetas. Las partidas afectadas por la compensación son: deudas con empresas del Grupo, Administraciones públicas acreedoras y otras deudas en el pasivo y deudores varios y Administraciones públicas en el activo del balance consolidado. En el Informe de la Intervención Delegada en RTVE de 21 de julio de 1995 se indica que esta compensación ha afectado, entre otros casos, a la cuenta Hacienda acreedora por IVA y a la cuenta deudora de IVA soportado por importe de 343 millones de pesetas.

VII.3.10.1. Ente Público Televisión Española (RTVE)

Radiotelevisión Española es una Entidad de derecho público con personalidad jurídica que por Ley ha de ajustar sus actividades al ordenamiento jurídico privado y que dirige y centraliza la actividad de las Sociedades anónimas Radio Nacional de España y Televisión Espa-

ñola. El Ente Público desarrolla, de forma prácticamente exclusiva, la gestión comercial derivada de programas televisivos y la comercialización de otros productos y derechos derivados, de radio y televisión, y contabiliza los ingresos comerciales de las Sociedades citadas.

Las cuentas del Ente Público RTVE del ejercicio 1994 fueron rendidas al Tribunal fuera de plazo, el 13 de febrero de 1996. Del análisis de las mismas, cabe destacar lo siguiente:

Radio Nacional de España, S. A. (RNE) y Televisión Española, S. A. (TVE) se financian a través de los fondos obtenidos del Ente Público RTVE como contrapartida por la cesión de gestión de los ingresos publicitarios.

El criterio utilizado por el Grupo RTVE para determinar el precio de cesión de estas transmisiones internas es contrario a los principios establecidos en el Plan General de Contabilidad. RTVE paga a TVE, S. A. y RNE, S. A., un precio calculado para cubrir sus costes de producción. En el Informe del área de producción de TVE, S. A., ejercicios 1992-1993, elaborado por el Tribunal de Cuentas, se puso de manifiesto que la aplicación del criterio de valor de mercado a las ventas de programas por TVE, S. A., a RTVE producía una disminución de los resultados negativos de RTVE (acumulando ambos ejercicios) de 67.242 millones de pesetas. En el ejercicio 1994, TVE, S. A. facturó al Ente Público RTVE 116.500 millones en el concepto citado. En el mismo período, RTVE obtuvo 71.161 millones derivados de la venta publicitaria de espacios televisivos. La aplicación de criterios de valor de mercado a las transacciones realizadas entre RTVE y TVE, S. A., implicaría que RTVE obtendría una disminución de sus resultados negativos (92.397 millones de pesetas, en 1994) de 45.339 millones de pesetas.

En las alegaciones formuladas, RTVE manifiesta —como ya hiciera en las alegaciones al informe del Área de Producción de TVE, S. A., ejercicios 1992 y 1993— que el criterio de facturación se fundamenta en el artículo 18.5 de la Ley del IVA, a pesar de que, de acuerdo con la Disposición Final 7.ª del Real Decreto 1643/90, de 20 de diciembre, por la que se aprobó el Plan General de Contabilidad, los sujetos pasivos de los diferentes tributos contabilizarán sus operaciones según lo establecido en él. Por otra parte, la aplicación del criterio del artículo 18.5 de la citada Ley, que RTVE realiza, además de afectar a la imagen fiel de las cuentas individuales de las Entidades integrantes del Grupo RTVE, no resulta correcta desde el punto de vista fiscal. El acta aportada en alegaciones se refiere a un período de tiempo en el que TVE, S. A., no facturó a RTVE el precio de cesión de la gestión de los ingresos comerciales por la utilización de los programas emitidos por TVE, S. A., por lo que, entonces se cumplían los requisitos para que se aplicara el artículo 18.5 en la liquidación realizada por la inspección de Hacienda, aplicable al período inspeccionado, en el que no hubo facturación del servicio. En situación normal, la facturación entre sociedades vinculadas debe realizarse a precios de mercado y el precio de mercado de la cesión de la gestión publicitaria y comercial —que no de los productos de TVE, S. A., que no se transmiten, a pesar de lo que podría deducirse de las alegaciones—, se corresponde con los ingresos efectivamente devengados por RTVE en la realización de esa gestión publicitaria.

El Ente Público RTVE registró unos fondos propios de carácter negativo, a 31 de diciembre de 1994, de 200.071 millones de pesetas, según se desprende de las cuentas rendidas. Desde el ejercicio 1992 el Ente Público RTVE se financia exclusivamente con recursos ajenos, superando su patrimonio neto negativo en un 86% a su activo total.

Evolución de Fondos Propios y Endeudamiento del Ente Público RTVE

(En millones de ptas.)

	1992	1993	1994	Incremento 94-93 %
Fondos propios	(48.868)	(145.216)	(200.071)	38
Ing. a distribuir en varios ejercicios y provisiones para riesgos y gastos	3.428	3.877	4.448	15
Acreedores a largo plazo	55.313	148.487	216.458	48
Acreedores a corto plazo	87.883	85.808	86.732	1
TOTAL	77.754	92.956	107.567	

El crecimiento del endeudamiento se ha producido, principalmente, en la captación de fondos a largo plazo. Al ser RTVE la Entidad que dirige y materializa la política de financiación y tesorería del Grupo RTVE, le resultan de aplicación las observaciones efectuadas en el apartado específico del Grupo.

En relación con la emisión de obligaciones, realizada por el Ente Público RTVE en el ejercicio 1994, debe precisarse que proceden de la movilización en títulos de un

crédito sindicado concedido por importe de 80.870 millones de pesetas, con un plazo de cinco años y un tipo de interés variable del Midbor + 0,3 puntos porcentuales una vez terminado el período de movilización. Las entidades directoras del préstamo sindicado ejercieron la facultad de movilizar parte del préstamo: 20.500 millones de pesetas, a 5 años y un tipo de interés nominal anual del 9% (tramo A) y 44.190 millones de pesetas, a 10 años y un tipo de interés nominal anual del 9,5% (tramo C). La

emisión tenía previsto un precio de emisión de cada movilización por el cual las entidades colocadoras descontarían en el desembolso de la emisión el importe necesario para que el coste total de la misma fuera la suma de un diferencial pactado y la media simple de rendimiento interno para operaciones de compraventa de determinadas emisiones de Deuda del Estado. El precio de emisión de las obligaciones del tramo A, así calculado, presentó una diferencia con el precio de amortización futura de 2.106 millones de pesetas. En el caso del tramo C, la diferencia ascendió a 6.136 millones de pesetas. La decisión de movilización del crédito sindicado presenta los inconvenientes de no permitir la amortización anticipada posterior.

En el capítulo de ingresos del Ente Público RTVE, como se ha citado, el importe de los ingresos publicitarios televisivos disminuyó un 9% respecto al ejercicio precedente. Los ingresos por publicidad televisiva suponen el 95% de los ingresos de explotación, excluidas las subvenciones. Las subvenciones percibidas por el Ente Público RTVE ascendieron a 26.723 millones de pesetas, de los cuales 26.600 estaban destinados a la financiación de Radio Nacional de España, Orquesta y Coros de Radiotelevisión Española e Instituto Oficial de Radiotelevisión Española.

En relación con los gastos, el Ente Público RTVE disminuyó en 105 los empleados durante el ejercicio 1994; sin embargo, la evolución de los gastos de personal sufrió un incremento del 1,8%, debido al impacto de las indemnizaciones pactadas en las prejubilaciones realizadas en el ejercicio. Debe destacarse que, si se compara el importe pactado por indemnizaciones y despidos devengado en el ejercicio 1994 con el número de bajas producidas, el coste medio por baja superó los 18 millones de pesetas. En el resto de gastos de explotación resalta la disminución del 10% en el epígrafe de servicios exteriores.

VII.3.10.2 *Televisión Española, S. A. (TVE)*

Las cuentas de la Sociedad Televisión Española del ejercicio 1994 fueron rendidas al Tribunal fuera de plazo, el 16 de enero de 1996. Del análisis de las mismas, cabe destacar lo siguiente:

TVE es una Sociedad, participada por el Ente Público RTVE, que tiene como objeto social la prestación del servicio público de televisión. Como se ha citado, la gestión comercial de TVE se realiza, prácticamente de forma exclusiva, en RTVE, el cual se encarga de facturar los servicios de publicidad televisada a terceros. Este servicio se realiza entre el Ente Público RTVE y TVE mediante la aplicación de criterios de valoración contrarios al Plan General de Contabilidad. La aplicación del criterio de valor de mercado a los ingresos obtenidos por TVE, S. A., en la cesión citada provocaría un incremento de los resultados negativos de TVE, S. A., en el ejercicio 1994, de 45.339 millones de pesetas. Esta situación ya fue denunciada en el Informe especial sobre el área de producción de la Sociedad, en el que se puso de manifiesto la transferencia de pérdidas de TVE, S. A., al Ente Público RTVE.

En relación a la situación patrimonial de TVE, S. A. (según las cuentas rendidas), a fin de ejercicio, el patrimonio neto de la Entidad alcanzaba el importe de 22.259 millones de pesetas. El importe de las provisiones para riesgos y gastos ha disminuido un 10%, alcanzando un saldo final de 3.954 millones de pesetas. En el ejercicio 1994, TVE, S. A., ha decidido cancelar la provisión dotada en ejercicios anteriores para cubrir actas levantadas por el Impuesto de sociedades, por 1.062 millones de pesetas, registrando un ingreso en el epígrafe de resultados extraordinarios, por ingresos de ejercicios anteriores, por el mismo importe. La decisión se ha amparado en la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central de anular las liquidaciones efectuadas relativas a los ejercicios 1985-1987.

El endeudamiento de TVE, S. A., es exclusivamente a corto plazo. En el ejercicio 1994 el importe de los acreedores a corto plazo experimentó una disminución del 6% y alcanzó los 49.269 millones de pesetas. El 50% del saldo de acreedores a corto plazo tiene su causa en el saldo acreedor existente con las empresas del Grupo. Siguiendo la tendencia manifestada en ejercicios anteriores, TVE, S. A., traslada sus deudas a RTVE para que sea esta Entidad la que las cancele. El saldo final del apartado de deudas con empresas del Grupo se incrementó, en el ejercicio 1994, un 108% y alcanzó el importe de 24.590 millones de pesetas. En este saldo se presentan compensadas las deudas asumidas por RTVE, 35.956 millones de pesetas, con el importe pendiente de cobro de las últimas facturas de transacciones intergrupo, 11.366 millones de pesetas.

Por otra parte, el importe de los acreedores comerciales disminuyó un 39%, para alcanzar los 19.329 millones de pesetas. Esta disminución debe precisarse, pues la diferencia absoluta es prácticamente coincidente con el incremento experimentado en el apartado de deudas con las empresas del Grupo.

En relación con el inmovilizado, la Sociedad prosigue, en el ejercicio 1994, la revisión y depuración de resultados derivada de la aplicación del Sistema de Gestión de Inmovilizado puesto en marcha en 1991. En el Informe anual del Tribunal del ejercicio citado se advertía que el Grupo RTVE había procedido a ajustar los valores contables del inmovilizado mediante la aplicación de un criterio estimativo del valor histórico del mismo, que no respetaba los criterios del Plan General de Contabilidad, ni las exigencias señaladas en el artículo 38.2 del Código de Comercio para los supuestos que no fuera posible aplicar los criterios de «precio de adquisición» o «coste de producción». Asimismo, el Tribunal denunciaba que en la Memoria de TVE, S. A., no se informaba que el valor del inmovilizado registrado no respondía a la aplicación del «coste de adquisición», sino a estimaciones que pretendían sustituirlo. La Memoria de TVE, S. A., del ejercicio 1994 sigue sin informar exactamente de esta circunstancia en el punto 2, normas de valoración.

La revisión efectuada en el ejercicio 1994 ha consistido en subsanar errores, duplicidades u omisiones que tienen su causa en las deficiencias ocasionadas en la revisión del ejercicio 1991. TVE, S. A., ha detectado elementos ya existentes en 1991, pero que no se tuvieron en cuenta al realizar el inventario de dicho ejercicio; siendo estimados en un valor de 2.314 millones de pese-

tas, sobre los que, a su vez, se ha estimado una amortización acumulada de 1.539 millones de pesetas y un valor residual de 775 millones de pesetas. Por otra parte, se han eliminado elementos duplicados por un importe de 480 millones de pesetas y una amortización acumulada de 191 millones de pesetas.

Las existencias disminuyeron en el ejercicio un 11%, registrando un importe en el balance de situación de 52.551 millones de pesetas. La principal reducción se produjo en las existencias de productos terminados. En el ejercicio 1994 se ha procedido a rectificar el criterio de registro de las compras de programas de producción ajena aplicándose el tipo de cambio del primer día del mes en que dichas compras se devengan. En ejercicios anteriores, tal como se puso de manifiesto en el Informe especial sobre el área de Producción de TVE, S. A., se contabilizaban al cambio existente a la firma del contrato. TVE, S. A., ha procedido a regularizar las existencias iniciales con la aplicación de este principio, produciéndose un aumento de 2.029 millones de pesetas que se ha contabilizado con abono al epígrafe de ingresos extraordinarios por resultados de ejercicios anteriores.

En relación con los gastos debe destacarse el descenso experimentado en los gastos de aprovisionamiento que decrecieron un 20% en relación con el ejercicio anterior. En valores absolutos la disminución en los aprovisionamientos se ha visto compensada con la reducción de existencias de productos terminados y en curso. En conjunto, los gastos de explotación descendieron un 3% respecto al ejercicio anterior.

En el ejercicio 1994 los gastos de personal disminuyeron en el 2,6%, a pesar del incremento del coste que ha supuesto el mantenimiento de la política de indemnizaciones. Durante el ejercicio 1994 la indemnización media por aplicación de los diversos acuerdos de reducción de personal superó los 17 millones de pesetas.

En relación con los ingresos, como se ha citado anteriormente, la cifra registrada es producto de operaciones intergrupo que no responden a los verdaderos ingresos publicitarios obtenidos por la publicidad televisiva. El importe de los ingresos contabilizados en 1994 como cifra de negocios alcanzó los 116.500 millones de pesetas, un 10% menor que el ejercicio anterior. Las pérdidas de explotación registradas en TVE, S. A., alcanzaron el importe de 10.212 millones de pesetas. Como se ha citado, la contabilización de diversos resultados extraordinarios positivos (provisión Impuesto sociedades, afloración de inmovilizado material, cambio de criterio en la valoración de producciones ajenas) permitió que las pérdidas registradas alcanzaran exclusivamente el importe de 7.470 millones de pesetas.

Por último, durante el ejercicio 1994 se ha mantenido el criterio, implantado desde 1992, por el cual las Sociedades participadas no contabilizan ningún resultado financiero, procediéndose a traspasar al Ente Público RTVE las diferencias de cambio positivas y negativas generadas.

VII.3.10.3 *Radio Nacional de España, S. A. (RNE)*

Las cuentas de Radio Nacional de España, S. A., del ejercicio 1994, fueron rendidas al Tribunal fuera de pla-

zo, el 22 de diciembre de 1995. Del análisis de las mismas, cabe destacar lo siguiente:

RNE es una Sociedad del Ente Público RTVE cuyo objeto social es la prestación del servicio público de radiodifusión. Desde mayo de 1993, en que se firmó el Contrato-Programa entre el Estado y el Ente Público RTVE para 1993, el Estado financia los gastos de RNE, S. A., a través de una subvención de explotación percibida por RTVE y cuya finalidad fundamental es destinarla a cubrir los gastos de RNE, S. A., estableciéndose, como compromiso, el cese de toda actividad publicitaria en RNE, S. A. Durante el ejercicio 1994, como se ha citado, RTVE percibió 26.600 millones de pesetas para financiar, entre otros destinos, la actividad de RNE; sin embargo, RTVE ha continuado contabilizando su aportación a RNE, S. A., como si fuera contrapartida por la compra de programas y cesión del uso publicitario de los mismos. Las cuentas rendidas de RNE, S. A., incluyen 24.922 millones de pesetas en el importe de ventas, cuando deberían haberse registrado como subvenciones de explotación. Las facturas emitidas por RNE, S. A., plantean, adicionalmente, el problema derivado de la repercusión del IVA, que no procede por la naturaleza de las aportaciones como se puso de manifiesto en el Informe anual anterior. Los ingresos financieros y el resto de ingresos de RNE, S. A., han tenido en el ejercicio 1994 escasa relevancia, siendo el importe más elevado el relativo a la imputación a resultados de la parte devengada en la cuenta «otros ingresos a distribuir en varios ejercicios». Esta cuenta recogió el valor neto contable del total de los bienes de la red técnica de radio, trasladados desde el Ente Público RTVE al cierre del ejercicio 1991; correspondiendo la aplicación efectuada en 1994 a la décima parte del total, 256 millones de pesetas.

En la vertiente de los gastos de explotación puede destacarse un descenso del 8,5% en el ejercicio 1994, con un importe final de 25.199 millones de pesetas. Para analizar la importancia de los distintos conceptos de gasto debe tenerse en cuenta que los de personal suponen un 74% de los gastos de explotación del ejercicio. Los gastos de personal de RNE, S. A., alcanzaron un importe de 18.658 millones de pesetas —un 10% menos que en 1993—, disminuyendo en mayor medida que los gastos de explotación, debido a la congelación salarial en 1994 y a las bajas efectuadas en ejercicios anteriores. El personal empleado en 1994 fue, en promedio anual, de 2.598 personas, lo cual supuso una disminución del 11,6% respecto al promedio de 1993; sin embargo, las personas empleadas exceden en 1.099 a la plantilla que aprobó el Consejo de Administración de RTVE, para RNE, S. A., a finales de 1993. Durante el ejercicio 1994 se modificaron parcialmente las condiciones del expediente de regulación de empleo para ampliar colectivos a los que pudiera afectar y variaron las condiciones. La indemnización media pagada, en 1994, en RNE, S. A., se situó en torno a los 17 millones de pesetas.

Las compras representaron en RNE, S. A., exclusivamente, el 3% de los gastos de explotación y alcanzaron un importe de 768 millones de pesetas, y los servicios exteriores registraron un importe de 4.051 millones de pesetas y un peso relativo del 16% en los gastos de explotación.

El ejercicio se cerró con unas pérdidas de explotación de 236 millones de pesetas. La existencia de resultados financieros positivos por importe de 2 millones y resultados extraordinarios positivos por 237 millones, permitieron que, el ejercicio 1994 se cerrara con un beneficio de 3 millones. En todo caso, el resultado final de RNE, S. A., no es en sí mismo relevante, dado que existe un compromiso de financiación estatal. El dato importante es la existencia de una plantilla sobredimensionada que, a pesar de los esfuerzos realizados, continúa por encima de la proyectada.

El patrimonio neto de RNE, S. A., a 31 de diciembre de 1994, era de 9.217 millones de pesetas (considerando los ingresos a distribuir en varios ejercicios).

RNE, S. A., tenía dotadas provisiones para riesgos y gastos por valor de 1.373 millones de pesetas y su endeudamiento era, exclusivamente, a corto plazo, con un importe de 3.407 millones de pesetas. Los acreedores recogidos en balance son de carácter comercial, por un importe de 1.434 millones de pesetas. Entre los no comerciales destacan las Administraciones Públicas acreedoras, con un importe de 1.361 millones de pesetas. El activo circulante alcanzó, a fin de ejercicio, un importe de 4.553 millones de pesetas. Su principal partida son los derechos de cobro de RNE, S. A., frente a RTVE por la facturación pendiente de abono cuyo importe neto —descontando pagos realizados por RTVE por cuenta de RNE, S. A.— era de 3.763 millones de pesetas.

VII.3.11. Ente Público de la Red Técnica Española de Televisión (RETEVISIÓN)

Los resultados positivos del ejercicio se elevaron a 2.131 millones de pesetas, con una reducción del 27% respecto a los de 1993, que ascendieron a 2.908 millones de pesetas. La estructura del resultado antes de impuestos respondió a unos beneficios de explotación de 5.017 millones de pesetas, compensados con resultados financieros negativos de 2.234 millones de pesetas y resultados extraordinarios negativos de 331 millones de pesetas. Similar estructura se produjo en 1993 con beneficios de explotación de 7.401 millones de pesetas y resultados financieros y extraordinarios negativos por importe de 2.958 y 945 millones de pesetas, respectivamente. La caída en los resultados de explotación se basó en el importante crecimiento de las dotaciones a la provisión de insolvencias, que no pudieron compensar el incremento de

los ingresos. La reducción de las pérdidas financieras se debió, fundamentalmente, al incremento de los intereses de demora devengados. Finalmente, la evolución de las pérdidas extraordinarias se vio marcada por la necesidad de repetir un volumen similar de dotación a la depreciación de la cartera de inversiones en empresas asociadas.

Por lo que se refiere a las provisiones, deducidas de la revisión del PAIF para 1994, la variación ha sido reducida y muy correlacionada con la dotación de provisiones por insolvencias. Se estimaron los ingresos en la cantidad de 32.026 millones de pesetas, ascendiendo los reales a 32.859 millones y pesando fuertemente en la diferencia el incremento de los intereses de demora. Los gastos estimados se habían cifrado en 29.119 millones de pesetas, habiéndose elevado los reales a 30.406 millones de pesetas. El crecimiento en 2.166 millones de pesetas, de la provisión para insolvencias, no previsto, ha sido compensado por una evolución más favorable que la estimada de los gastos corrientes y de personal.

Tienen particular trascendencia sobre los resultados analizados la evolución de ingresos, la morosidad en el cumplimiento de sus obligaciones por parte de determinados canales públicos y la evolución económica negativa de una Sociedad filial.

La evolución de los ingresos del Ente está fuertemente determinada por la evolución de las tarifas que aprueba el Consejo de Ministros. En el momento de creación del Ente fue preciso elaborar «ex novo» un esquema de tarifas, por cuanto, con anterioridad, al tratarse de un servicio interno de RTVE, el esquema se integraba en los costes de dicho Ente. En base a estudios sobre dichos costes se realizaron las primeras tarifas, que fueron aprobadas por Acuerdo del Consejo de Ministros de 29 de septiembre de 1989. Con posterioridad, mediante Acuerdos de 14 de mayo de 1992 y 1993 se aprobaron disminuciones de dichas tarifas. Ello determinó, según estimaciones de RETEVISIÓN, una reducción en términos reales del 30% en el período 1989-1993. El 17 de marzo de 1994 el Consejo de Ministros aprobó las tarifas aplicables para el ejercicio, con un incremento medio del 1,6 %. En el PAIF elaborado por el Ente se establece como criterio de evolución futura de las tarifas el incremento de un punto inferior al IPC.

La cifra de negocios del Ente en 1994 ascendió a 30.091 millones de pesetas, con un crecimiento del 4,5% respecto a la alcanzada en 1993. La estructura porcentual por clientes puede verse reflejada en el siguiente cuadro:

Estructura porcentual de la cifra de negocios

Radio Televisión Española	48,7
Televisiones autonómicas	9,0
Televisiones privadas	35,7
Otros	1,2
Total Televisión	94,6
Radio Nacional de España	3,2
Radios autonómicas	0,4
Radios privadas	0,6
Total Radio	4,2
Otros servicios prestados	1,2
Total	100,0

Como se desprende del citado cuadro, la procedencia pública de los ingresos se elevó en 1994 al 61,3% del total de los devengados.

A 31 de diciembre de 1994 destacaba la situación de morosidad en el pago de los servicios recibidos, correspondiente a RTVE y Canal Sur.

Por lo que se refiere al Ente Público RTVE, la acumulación de deudas por impago de los servicios venía siendo tradicional, motivando que en el Contrato-Programa aprobado por Acuerdo del Consejo de Ministros, de 7 de mayo de 1993, se incluyera, en su cláusula 8, la solución al contencioso entre ambos Entes. En ella, se fijó el volumen de la deuda acumulada, hasta el 31 de marzo de 1993, en 19.731 millones de pesetas, y su pago en 6 años, a razón de 274 millones de pesetas, mensuales. Dicho acuerdo de pago suponía el no devengo de intereses de demora por el aplazamiento concedido. En la misma cláusula se establecía la obligación del Grupo RTVE de pagar puntualmente las facturas que, a partir de dicha fecha, librara RETEVISIÓN por los servicios prestados. Igualmente, en la cláusula 13 del citado Contrato-Programa, entre las causas de suspensión del mismo, se estableció el incumplimiento de las obligaciones recogidas en la cláusula 8. Pese a dichas prevenciones, durante 1994, si bien se atendieron los pagos correspondientes a cancelación de la deuda anterior al 31 de marzo de 1993, continuó la línea de incumplimiento por parte de Televisión Española, S. A., en lo que se refería a la nueva facturación. Ello motivó una dotación a la provisión por insolvencias de 1.258 millones de pesetas; si bien, es preciso destacar que sobre estas deudas se giraron intereses de demora.

En lo que atañe a Canal Sur, la línea de incumplimiento, que provenía de años anteriores, prosiguió en el ejercicio, con una provisión que, a finales del 1994, se elevaba a 583 millones de pesetas.

Dentro del patrimonio de RETEVISIÓN se integraba durante el ejercicio la participación del 25% en el capital de Hispasat, S. A. La negativa evolución económica de esta Sociedad ha tenido un influjo considerable en la cuenta de resultados del Ente. La adaptación del valor reconocido en sus cuentas por tal participación al valor teórico contable de Hispasat, originó en el ejercicio una dotación de 908 millones de pesetas, a la provisión por depreciación. Dicha dotación elevó la citada provisión hasta un importe total de 1.856 de pesetas, lo que representaba un 37,1% del valor de la inversión efectuada.

El endeudamiento de financiación del Ente se cifraba a finales de 1994 en 30.057 millones de pesetas, frente a 36.812 millones de pesetas que lo constituyeron en 1993. El elemento esencial del mismo es un préstamo del Banco Europeo de Inversiones que ha venido financiando las inversiones efectuadas por el Ente y a la amortización correspondiente al ejercicio se debe la reducción que se observa en las cifras. Como circunstancia peculiar se incluyen, entre la financiación a largo plazo, los «dividendos» acordados con cargo a los resultados del ejercicio de 1991 pendientes de pago, por importe de 4.000 millones de pesetas. Se trata de unos dividendos a percibir por el Estado que, según las manifestaciones del Ente, tenían por objeto su ingreso en el Tesoro Público con el fin de generar crédito de acuerdo con lo previsto en el apartado a) del artículo 71 de la Ley General Presupuestaria. En conexión con el aplazamiento de deudas en virtud del Contrato-Programa citado, se ha decidido retrasar dicho ingreso a la conclusión del aplazamiento en él fijado.

Entre la financiación de funcionamiento destacaba la cifra de endeudamiento bancario a corto plazo, por importe de 14.824 millones de pesetas, con un fuerte incremento respecto a la correspondiente a 1993, que se elevaba a 6.809 millones de pesetas. Dicho incremento se encuentra muy vinculado a la morosidad citada. En este

sentido, es preciso destacar cómo las deudas acumuladas del Grupo RTVE como consecuencia de las consolidadas en virtud del Contrato-Programa y las generadas por la facturación posterior representaban, a 31 de diciembre de 1994, un valor contable de 27.909 millones de pesetas. Ello suponía un 80% del total de fondos propios del Ente a dicha fecha, lo que puede resultar representativo de la importancia de la deuda y la relevancia de sus efectos sobre la evolución económica del Ente. El análisis de muchos posteriores ha permitido comprobar una evolución Positiva de la situación durante 1995 con mayores índices de cumplimiento.

VII.3.11.1. *Hispasat, S. A.*

El ejercicio 1994 ha sido el segundo año de explotación económica del sistema de satélites Hispasat, resultando el primero en el que la Sociedad ha contado con la totalidad de su capacidad instalada, al haber entrado en explotación el segundo satélite el 1 de noviembre de 1993. Sobre los dos ejercicios inmediatamente anteriores, 1992 y 1993, el Tribunal de Cuentas llevó a cabo una fiscalización específica de Hispasat, S. A., cuyo Informe fue aprobado por el Pleno el 30 de mayo de 1996.

A 31 de diciembre de 1994, la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad registra unas pérdidas de 3.631 millones de pesetas, provenientes de pérdidas de explotación, por importe de 883 millones de pesetas, resultados financieros negativos por 3.825 millones de pesetas y resultados extraordinarios positivos por 1.077 millones de pesetas. La imputación de estos últimos al resultado del ejercicio ha sido consecuencia de la aplicación que la Sociedad ha efectuado de la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 18 de marzo de 1994, sobre tratamiento contable de las diferencias negativas de cambio en moneda extranjera en determinadas empresas reguladas, por la que se ha modificado, en las cuentas anuales de 1994, el tratamiento contable de las diferencias de cambio, haciendo uso de la autorización que establece dicha Orden para su periodificación a lo largo de la vida de las deudas en moneda extranjera, y que se permite con efectos para ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 1993.

En el ejercicio 1993, Hispasat, S. A., aplicó a resultados diferencias negativas de cambio netas por importe de 1.359 millones de pesetas, considerándolas gastos del ejercicio, sin hacer uso, por tanto, de la autorización de diferimiento contenida en la Orden mencionada. En 1994 la Sociedad ha considerado que, junto a las diferencias negativas (no realizadas) en el ejercicio, por importe de 889 millones de pesetas, podía contabilizar, para su periodificación, un importe de 1.684 millones de pesetas, procedentes de diferencias negativas de cambio de 1993 que, deduciendo una imputación a resultados del ejercicio por 472 millones de pesetas, genera un saldo total de 2.101 millones de pesetas como gastos a distribuir en varios ejercicios. En consecuencia, Hispasat, S. A., con la citada interpretación de la autorización contenida en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, ha aplicado en 1994 el diferimiento previsto para diferencias de cambio, no sólo a aquellas generadas en este ejercicio, si-

no a las provenientes del ejercicio 1993, que ya había considerado como gastos del período. Por otra parte, la norma quinta de la citada Orden Ministerial establece que, por aplicación del principio de prudencia, sólo podrán lucir en el activo como gastos a distribuir en varios ejercicios aquellas diferencias negativas de cambio cuya recuperación esté razonablemente asegurada, imputándose a resultados las diferencias contabilizadas sobre las que existan dudas acerca de su futura recuperación a través de aumentos en las tarifas de precios, sin que dicha precaución se haya adoptado por Hispasat, S. A.

Si bien los resultados negativos se encontraban previstos, desde la constitución de la Sociedad, para los primeros años de funcionamiento, las pérdidas acumuladas hasta 31 de diciembre de 1994, 7.426 millones de pesetas, superaban la tercera parte del capital social suscrito y desembolsado, de forma que Hispasat, S. A., se encontraba, al cierre del citado ejercicio, en el supuesto contemplado en el artículo 163.1 del TRLSA y disponía de un año para el restablecimiento del equilibrio patrimonial, mediante la oportuna reducción del capital social. Se ha comprobado que dicha operación fue finalmente aprobada en Junta General Extraordinaria de la Sociedad con fecha 22 de noviembre de 1995.

El pasivo de la Sociedad a 31 de diciembre de 1994 ascendía a 59.737 millones de pesetas, de los que 12.574 millones de pesetas correspondían a fondos propios, 38.848 millones de pesetas a acreedores a largo plazo y 8.315 millones de pesetas a acreedores a corto plazo.

La deuda a largo plazo ha disminuido un 5,2% respecto a la de 1993 y está constituida, sustancialmente, por deuda con entidades de crédito, por importe de 34.546 millones de pesetas. Una parte de esta deuda, 18.040 millones de pesetas, es deuda en divisas (123,8 millones de ECU, 17,8 millones de marcos alemanes y 61,4 millones de francos franceses). Esta deuda lleva implícito un riesgo de tipo de cambio, que no está asegurado y que en el pasado ha causado considerables pérdidas por diferencias de cambio a la Sociedad. La deuda a corto plazo, sin embargo, se ha incrementado en un 38,4% respecto a la del ejercicio anterior y corresponde, en su mayor parte, 6.511 millones de pesetas, a deuda con entidades de crédito. Así pues, la estructura financiera de la Entidad ha empeorado, tanto en la proporción de deudas a largo plazo respecto a deudas a corto plazo, que ha pasado de 6,8, a 31 de diciembre de 1993, a 4,7, a 31 de diciembre de 1994, como en la proporción de recursos propios respecto a recursos ajenos, que era de 34,5% a 31 de diciembre de 1993 y de 26,7% a 31 de diciembre de 1994.

VII.3.12. *Ente Público Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea (AENA): Análisis del régimen jurídico de su Patrimonio*

VII.3.12.1. *Objetivos, ámbitos y limitaciones*

El Ente público Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea (AENA) fue creado por la Ley 4/1990, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 1990. De acuerdo con el artículo 82 de dicha Ley, corresponden a AENA, entre otras, las siguientes funciones:

a) La ordenación, dirección, coordinación, explotación, conservación y administración de los aeropuertos públicos de carácter civil y de las instalaciones de ayuda y control de la navegación aérea.

b) La coordinación, explotación, conservación y administración de las zonas civiles de las bases aéreas abiertas al tráfico civil.

La misma Ley 4/1990 dispuso que, para el cumplimiento de sus funciones, se adscribiesen al patrimonio de AENA los bienes de dominio público afectos a:

a) El Organismo autónomo Aeropuertos Nacionales (OAAN), extinguido con la creación de AENA.

b) El Ministerio de Transportes, Turismo y Comunicaciones, cuando dichos bienes estuvieran relacionados con los recintos aeroportuarios o con la infraestructura de control de la navegación aérea.

La Ley 4/1990 añadía que podrían adscribirse a AENA los bienes de naturaleza demanial, afectos al Ministerio de Defensa, que guardaran relación con las funciones de aquél. Por otro lado, el Estatuto de AENA, aprobado por el Real Decreto 905/1991, de 14 de junio, dispuso que el Ente tuviera patrimonio propio, distinto del Estado. Le impuso, además, la obligación de llevar un inventario de todos los bienes que constituyeran su patrimonio y de los que le fueran adscritos para el cumplimiento de sus fines.

La presente fiscalización se ha centrado en el régimen patrimonial de AENA, dadas las particularidades que presenta. En efecto, según se acaba de indicar, el patrimonio del Ente se encuentra sometido a regímenes jurídicos diferentes y tiene un origen diverso, lo que introduce peculiaridades especiales en la gestión del mismo. Las características particulares del patrimonio de AENA ya fueron destacadas en el Informe Anual de 1993 (epígrafe IV.3.7. del volumen del Sector público estatal), en el que se analizó su reflejo contable en los estados financieros del Ente. Profundizando en el análisis, la fiscalización de 1994 se ha dirigido a evaluar la gestión realizada por AENA respecto de dicho patrimonio. En particular, el Tribunal ha centrado su atención en comprobar si la situación jurídica del patrimonio de AENA se había regularizado en 1994.

Las comprobaciones se han realizado en la sede central de AENA y se han referido básicamente al ejercicio de 1994. Esto no ha sido óbice para que, en algún caso, las comprobaciones se hayan retrotraído al período de creación del Ente y, por tanto, al inicio del proceso de adscripción de bienes (entre 1991 y 1994). La fiscalización ha tenido como punto de referencia inicial las cuentas de AENA del ejercicio de 1994, que fueron rendidas al Tribunal con tres meses de retraso respecto del plazo legalmente establecido.

VII.3.12.2. *Patrimonio propio*

El Ente público AENA se subrogó en todos los derechos y obligaciones del extinguido OAAN. Por este motivo, los bienes propiedad del OAAN pasaron a formar

parte del patrimonio propio de AENA, según se ha indicado anteriormente.

El OAAN no había elaborado un inventario de sus bienes ni disponía de registros auxiliares que clasificaran su inmovilizado de acuerdo con su naturaleza jurídica. Esta circunstancia dificultó el proceso de subrogación y delimitación del patrimonio que se adscribió a AENA. Como resultado, AENA no pudo conocer, en el momento de su creación, los bienes que tenía el OAAN en adscripción, cuáles le fueron cedidos a éste por la antigua Subdirección General de Infraestructuras del Ministerio de Transportes (unidad integrada en el OAAN en 1990), ni los que habían sido adquiridos por el OAAN con cargo a su propio presupuesto. Ante la imposibilidad de efectuar dicha delimitación, AENA optó inicialmente por contabilizar en la cuenta de «*Patrimonio en adscripción*» (denominada en el balance como «*Capital suscrito*») todo el inmovilizado que aparecía en el último balance del OAAN, cerrado al 31 de octubre de 1991 (véase, a este respecto, el epígrafe IV.3.7 del Informe Anual de 1991). Ésta fue la práctica seguida en los ejercicios de 1991, 1992 y 1993.

En 1994 se finalizó el inventario de los bienes recibidos del OAAN, encargado por AENA a unos expertos independientes. Tras este inventario, AENA consideró como patrimonio propio procedente del OAAN sólo tres inmuebles, valorados en 633 millones de pesetas. Estos bienes eran los únicos que aparecían registrados a nombre del OAAN en el momento del traspaso. El resto de los recibidos de este Organismo fueron considerados por AENA como patrimonio en adscripción.

En mayo de 1996, AENA desconocía formalmente la titularidad jurídica de gran parte de estos últimos bienes. Debe señalarse, además, que en esta última fecha no se había modificado aún, en el Registro de la Propiedad, la titularidad de los tres inmuebles señalados, que continuaban registrados a nombre del OAAN.

VII.3.12.3. *Patrimonio en adscripción*

Como ya se ha indicado, el patrimonio en adscripción de AENA tiene un triple origen, al provenir del OAAN, del Ministerio de Transportes y del Ministerio de Defensa. Según el balance de AENA al 31 de diciembre de 1994, el patrimonio en adscripción procedente del OAAN estaba valorado en 452.987 millones de pesetas. En dicho importe se incluía, no obstante, la valoración de los bienes que, antes de la creación de AENA, estaban afectos al Ministerio de Defensa y gestionados por el OAAN. Estos bienes nunca llegaron a ser adscritos formalmente a este último, de manera que la indefinición jurídica sobre el régimen patrimonial de los mismos se trasladó a AENA.

Por otra parte, en el balance de AENA al cierre del ejercicio de 1994 figuraban 58.899 millones de pesetas en concepto de patrimonio en adscripción procedente del Ministerio de Transportes. Este patrimonio se corresponde con los bienes de dominio público afectos a dicho Ministerio, relacionados con los recintos aeroportuarios o con la infraestructura de control de la navegación aérea, que debían ser adscritos a AENA tras la creación del En-

te. Pese a ello, tampoco en este caso se había producido un acto formal de adscripción, por lo que la situación patrimonial de dichos bienes no estaba regularizada convenientemente. La valoración de estos bienes había sido realizada también por expertos independientes.

El tercer bloque de bienes que integran el patrimonio en adscripción de AENA está constituido, como se ha indicado, por los procedentes del Ministerio de Defensa. Desde su constitución, AENA inició la tarea de conseguir la adscripción de los elementos demaniales o patrimoniales afectos al Ministerio de Defensa que, por ser terrenos o instalaciones aeroportuarias, eran necesarios para el desarrollo de sus funciones. El extinguido OAAE ya había formulado diversas propuestas de mutación demanial, para conseguir la adscripción de dichos bienes, por medio de la Comisión Interministerial de Defensa y Transportes (CIDETRA). No obstante, dichas propuestas no se habían formalizado en acuerdos definitivos.

Los primeros acuerdos en materia de patrimonio aeroportuario se adoptaron en 1991. El 12 de septiembre de ese año, los Ministerios de Defensa y de Obras Públicas y Transportes suscribieron un Acuerdo marco de colaboración que establecía las bases de actuación de ambos Departamentos a ese respecto. Por medio de dicho Acuerdo se dispuso que:

a) El patrimonio afecto al Ministerio de Defensa, correspondiente a los aeropuertos civiles, se afectaría, mediante mutación demanial, al de Obras Públicas y Transportes. Esta afectación se realizaría sin compensación económica y tendría por objetivo la adscripción ulterior de los bienes a AENA.

b) En los aeropuertos de utilización civil y militar conjunta se segregarían las áreas estrictamente ocupadas por las instalaciones de las bases militares y las zonas de eventual ampliación de las mismas. Estas áreas seguirían afectas al Ministerio de Defensa. Por el contrario, el patrimonio restante pasaría al Ministerio de Obras Públicas y Transportes, con una compensación al Ministerio de Defensa cifrada en 5.500 millones de pesetas. El Ente público AENA sería el encargado de abonar esta compensación.

En desarrollo de dicho Acuerdo, el Ministerio de Defensa y AENA suscribieron sendos convenios el 21 de diciembre de 1992 y el 3 de junio de 1993. En virtud de los mismos, el Ministerio de Defensa entregó al Ministerio de Economía y Hacienda, para su posterior adscripción a AENA, los terrenos e instalaciones de 22 aeropuertos civiles y las zonas de uso civil de siete aeropuertos de utilización conjunta.

Posteriormente, por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 10 de febrero de 1993, se adscribieron a AENA los terrenos e instalaciones de 18 de los 22 aeropuertos civiles previstos en los convenios citados. Sin embargo, sólo se formalizaron actas de entrega relativas a seis aeropuertos. Debe señalarse que, incluso en estos seis casos, gran parte de los terrenos no pudieron ser inscritos en el Registro de la Propiedad, debido a la existencia de diversos problemas en la titularidad jurídica de los mismos. No se han producido adscripciones formales con posterioridad, excepto la acordada por la Orden de 1 de febrero de 1995, relativa a un aeropuerto civil.

VII.3.12.4. Conclusiones

De lo expuesto en los epígrafes anteriores se deduce que la situación jurídica del patrimonio de AENA no se encuentra plenamente regularizada en la actualidad. La Ley 4/1990 dispuso la adscripción «ex lege» del patrimonio aeroportuario a AENA, pero esta previsión legal no se ha visto completada por los acuerdos de delimitación y adscripción que resultan pertinentes para formalizar la nueva situación jurídica de los bienes asociados a los recintos aeroportuarios. La finalización de este proceso clarificador es imprescindible para que AENA pueda desarrollar de manera adecuada sus funciones de dirección, conservación y explotación del patrimonio aeroportuario.

VII.3.13. Los Entes Públicos Puertos del Estado y Autoridades Portuarias: Análisis de los Fondos de Contribución y de Financiación

VII.3.13.1. Objetivos, ámbito y limitaciones

La Ley 27/1992, de 24 de noviembre, de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, definió un modelo de gestión de los puertos estatales basado en unas Entidades públicas, denominadas Autoridades Portuarias, cuya actividad debe ser coordinada y controlada por el también Ente público Puertos del Estado. De acuerdo con las previsiones de dicha Ley, el sistema portuario estatal, considerado como una unidad económica, debe tender a la autofinanciación. Este objetivo de suficiencia económica debe conseguirse a partir de los recursos generados por el conjunto del sistema portuario y garantizarse por medio de dos instrumentos redistributivos: el Fondo de Contribución y el Fondo de Financiación. Ambos Fondos se definen en la citada Ley como mecanismos de reasignación de recursos entre las entidades que componen el sistema portuario. Se convierten, de esta manera, en instrumentos decisivos dentro de la política globalizadora y racionalizadora de dicho sistema.

La presente fiscalización se ha centrado en la gestión de los Fondos de Contribución y de Financiación durante 1994, con arreglo a los siguientes objetivos:

- a) Verificar el cumplimiento de la legalidad.
- b) Analizar el reflejo contable de los movimientos económicos asociados a dichos Fondos.
- c) Evaluar los procedimientos de control interno relacionados con la gestión de los mismos.

Los trabajos fiscalizadores iniciales se realizaron sobre las cuentas de 1994 de las 27 Autoridades Portuarias y del Ente Puertos del Estado, todas las cuales se recibieron en el Tribunal con un retraso de entre dos y cuatro meses respecto del plazo legal, como se ha mencionado en el apartado III. Los trabajos se completaron con unos cuestionarios remitidos a todas las Autoridades Portuarias y con determinados análisis realizados en la sede del Ente Puertos del Estado y en las de ocho Autoridades Portuarias (las de Algeciras-La Línea, Cádiz, Ferrol-San Ciprián, La Coruña, Marín-Pontevedra, Sevilla, Vigo y Villagarcía de Arosa).

VII.3.13.2. Fondo de Contribución

El Fondo de Contribución se encuentra regulado en el artículo 46 de la Ley 27/1992. En él se dispone que las Autoridades Portuarias contribuirán con sus aportaciones a cubrir las cargas, gastos e inversiones del Ente Puertos del Estado, de las Autoridades Portuarias (a través del anterior) y de los servicios centrales de Señales Marítimas del Estado. La citada disposición añade, asimismo, que estas aportaciones tendrán la consideración de gastos no reintegrables para las Autoridades Portuarias.

Según el mismo artículo, la determinación del valor de dichas aportaciones es competencia del Ministerio de Obras Públicas y Transportes (actual Ministerio de Fomento), a propuesta del Ente Puertos del Estado. Para el cálculo de las mismas debían definirse unos índices o fórmulas que incorporasen, como variables, ciertos indicadores o conceptos económicos vinculados a la gestión de las Autoridades Portuarias. Las aportaciones se han de entregar al Ente Puertos del Estado, que se encarga de su distribución entre los destinatarios señalados.

VII.3.13.2.1. Aportaciones al Fondo de Contribución en 1994

Según los datos de las cuentas rendidas al Tribunal por las Autoridades Portuarias, el total de las aportaciones realizadas al Fondo de Contribución en 1994 se elevó a 15.146 millones de pesetas. El importe de la contribución de cada Autoridad fue decidido por Puertos del Estado, a partir de una fórmula elaborada por el propio Ente. No consta, sin embargo, que dichas aportaciones fueran aprobadas por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes, incumpliendo de esta forma el citado artículo 46 de la Ley 27/1992. No puede aceptarse, para justificar esta carencia, el argumento manifestado en las alegaciones. Según las mismas, la tramitación por el Ministerio del presupuesto consolidado del sistema portuario equivale a una aprobación implícita de las aportaciones del ejercicio al Fondo de Contribución. A juicio del Tribunal, por el contrario, la redacción del artículo 46 es taxativa al exigir que las aportaciones se aprueben por el Ministerio, lo que requiere un acto individualizado. Debe tenerse en cuenta, a estos efectos, que en el presupuesto consolidado del sistema portuario no figuraba desglosado el importe de las aportaciones de cada Autoridad Portuaria al Fondo.

La irregularidad consistente en la falta de aprobación por el Ministerio del importe de las aportaciones fue subsanada en 1995. En efecto, la Orden de 11 de mayo de 1995 aprobó un sistema de cálculo de las aportaciones de cada ejercicio al Fondo de Contribución, basado en la aplicación de unos coeficientes a determinadas variables económicas relacionadas con las cuentas del ejercicio anterior.

Según la información proporcionada por Puertos del Estado al Tribunal de Cuentas, las aportaciones de cada Autoridad Portuaria en 1994 se calcularon mediante una fórmula que recogía las siguientes variables, todas ellas referidas a los datos del ejercicio de 1992:

a) El 45% de los ingresos por las tarifas de entrada y salida de barcos y de mercancías y pasajeros (tarifas G-1 y G-3, respectivamente).

b) El 0,5% del importe, al cierre del ejercicio, del inmovilizado neto afecto a la explotación.

c) El 30% del resultado bruto del ejercicio, descontando las tarifas G-1 y G-3 a las que se refiere la letra a) y las obligaciones financieras anuales derivadas de la integración del Montepío de Obreros Portuarios en el Régimen General de la Seguridad Social.

El Tribunal ha comprobado la existencia de errores en la aplicación efectiva de esta fórmula. Así, el importe total al que deberían haber ascendido en 1994 las aportaciones al Fondo es de 13.674 millones de pesetas, frente a los 15.146 millones efectivamente aportados. Se deduce de estas cifras, por tanto, que las aportaciones totales realizadas fueron superiores en 1.472 millones de pesetas a las que correspondería de haberse aplicado por el Ente Puertos del Estado de manera correcta la fórmula que había establecido. Los errores afectaron de diferente forma a cada Autoridad Portuaria, de manera que en algunas se registró un exceso de aportaciones y en otras un defecto. En conjunto, la suma de las desviaciones absolutas se elevó a 5.176 millones de pesetas.

Debe señalarse, por último, que si la Orden de 11 de mayo de 1995, citada anteriormente, hubiera estado en vigor en 1994, las aportaciones de dicho ejercicio se habrían situado en 7.732 millones de pesetas. Lo cual habría implicado que las aportaciones de las Autoridades Portuarias se situaran en 7.414 millones de pesetas por debajo de las efectivamente realizadas en 1994.

VII.3.13.2.2. Reparto del Fondo de Contribución en 1994

Como se ha indicado, corresponde al Ente Puertos del Estado la distribución del Fondo entre las Autoridades Portuarias, el propio Ente y los servicios centrales de Señales Marítimas. No consta, sin embargo, que Puertos del Estado hubiera aprobado documento alguno que definiera los criterios a seguir en el reparto del Fondo en 1994. El Ente ha señalado al Tribunal que el reparto se programó en función de las previsiones iniciales contenidas en los Planes de Inversión de cada Autoridad Portuaria. Asimismo, ha manifestado que la introducción de modificaciones en dichos Planes podría ocasionar, a su vez, la modificación del importe a recibir por la Autoridad correspondiente. Se ha observado, sin embargo, que el reparto realizado en 1994 no guardó una relación estricta con los Planes de Inversión de las Autoridades Portuarias. En efecto, entre otras razones que justifican esta afirmación se encuentra el hecho de que no todas las modificaciones de dichos Planes dieron lugar a la revisión de los importes distribuidos. Por otra parte, cuando estas revisiones se produjeron (en 28 ocasiones, al menos, a lo largo del ejercicio), el Ente Puertos del Estado no dejó constancia documental de su justificación. Además, sólo en 13 ocasiones se notificó por escrito a las Autoridades Portuarias correspondientes el importe de las revisiones.

La Ley 27/1992 atribuye al Ente Puertos del Estado la función de controlar el cumplimiento de los objetivos de las Autoridades Portuarias. Además, como ya se ha indicado, le atribuye una función directora y coordinadora de la gestión del Fondo de Contribución. Sin embargo, no

consta la existencia de informes o documentos de seguimiento mediante los cuales Puertos del Estado acredite haber controlado, o siquiera conocido, el empleo del Fondo de Contribución repartido a las Autoridades Portuarias en 1994.

La Ley 27/1992 no define unos criterios a los que se deba someter al reparto del Fondo de Contribución (a diferencia de las aportaciones al mismo, para las que se definen las reglas generales a las que ha de someterse). Se señala en la misma, sin embargo, que el Fondo contribuirá a cubrir las cargas, gastos e inversiones del sistema portuario. Se configura, de este modo, el Fondo de Contribución como un mecanismo redistribuidor de recursos destinado a asegurar una suficiente capacidad inversora de las Autoridades Portuarias. Resulta, por ello, necesario, a juicio del Tribunal, que el Ente Puertos del Estado establezca unos criterios objetivos de reparto del Fondo, orientados al cumplimiento de la finalidad señalada. Asimismo, convendría que se definieran unos instrumentos de seguimiento que permitieran a Puertos del Estado conocer y controlar el empleo por cada Autoridad Portuaria del Fondo de Contribución repartido.

De los 15.146 millones de pesetas aportados en 1994 al Fondo de Contribución, 11.652 millones se distribuyeron por el Ente Puertos del Estado entre las Autoridades Portuarias. Como resultado de este reparto, quince Autoridades Portuarias resultaron contribuyentes netas al Fondo (sus aportaciones fueron superiores a lo que recibieron); nueve fueron receptoras netas; y en tres se igualaron sus aportaciones y percepciones. Los 3.494 millones restantes fueron destinados al propio Ente Puertos del Estado. En esta última cifra se encuentra comprendida la parte correspondiente a los servicios centrales de Señales Marítimas, unidades integradas en Puertos del Estado. No obstante, no ha sido posible conocer la cuantía del Fondo destinado a esta finalidad. Debe señalarse también, a este respecto, que, como resultado de la revisión de las cantidades a distribuir entre las Autoridades Portuarias, la aportación al Ente Puertos del Estado se incrementó en 514 millones de pesetas respecto de la previsión inicial. La necesidad de este incremento no fue justificada, como sucedió con las demás revisiones del reparto del Fondo, anteriormente comentadas.

VII.3.13.2.3. Contabilidad del Fondo de Contribución

En el ejercicio de 1993, el Ente Puertos del Estado y las Autoridades Portuarias consideraron los fondos aportados y recibidos del Fondo de Contribución, a efectos contables, como una distribución de resultados entre las empresas del grupo. Su importe figuró, por tanto, en la cuenta de Reservas de dichos Entes. Este criterio no fue considerado aceptable por este Tribunal, como se recoge en el Informe Anual de 1993 (epígrafe IV.3.8 del volumen del Sector público Estatal). En efecto, en dicho Informe se señalaba que los recursos aportados y recibidos del Fondo deberían imputarse a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Este mismo criterio se reflejó también en los informes de control financiero de la IGAE y en un dictamen del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuen-

tas, realizado a petición de la Subsecretaría del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente.

Por estos motivos, las Autoridades Portuarias y Puertos del Estado corrigieron en 1994 el criterio contable que habían mantenido inicialmente. De esta forma, el importe neto del Fondo (percepciones menos aportaciones) se ha contabilizado en dicho ejercicio en la cuenta 128 «Pérdidas y Ganancias. Fondo de Contribución del ejercicio», recogiendo el saldo de las cuentas de ingresos y gastos donde se reflejan, respectivamente, las percepciones y aportaciones al Fondo.

VII.3.13.3. Fondo de Financiación

El Fondo de Financiación se encuentra regulado en el artículo 47 de la Ley 27/1992, que dispone que las Autoridades Portuarias contribuirán a la creación y al sostenimiento de un fondo de financiación de inversiones portuarias, gestionado por el Ente Puertos del Estado. El mismo precepto señala que las aportaciones al Fondo de Financiación tendrán carácter reintegrable y que, tanto su importe como los tipos de interés a los que se remunerarán las mismas, serán determinados por el Ente Puertos del Estado. La principal diferencia con el Fondo de Contribución radica, por tanto, en la naturaleza de las aportaciones de las Autoridades Portuarias. Mientras que en este Fondo las cantidades aportadas no son reintegrables, en el de Financiación tienen el carácter de préstamos y están remuneradas.

A pesar de lo previsto en la Ley 27/1992, no se han producido aportaciones al Fondo de Financiación en los ejercicios de 1993, 1994 y 1995. El Ente Puertos del Estado ha basado en razones fiscales su decisión de no poner en funcionamiento el Fondo. En efecto, a juicio del Ente, los intereses que percibieran las Autoridades Portuarias que fueran contribuyentes netas al Fondo se verían reducidos por la retención del 25% de los rendimientos del capital mobiliario; retención que no podrían recuperar por estar exentas las Autoridades Portuarias del Impuesto sobre Sociedades. No consta, sin embargo, que Puertos del Estado haya efectuado una consulta a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria sobre este asunto.

La decisión de Puertos del Estado, de no poner en funcionamiento el Fondo de Financiación, no puede considerarse, en sentido estricto, como un incumplimiento de la Ley 27/1992. En efecto, dado que corresponde al Ente establecer el importe de las aportaciones, queda dentro de sus competencias decidir que el mismo sea nulo. No obstante, sí puede considerarse que, con esa decisión, se altera el equilibrio previsto en la citada Ley entre el Fondo de Contribución y el de Financiación. De este modo, al haberse puesto en práctica sólo el primero, todas las aportaciones realizadas por las Autoridades Portuarias han tenido el carácter de gasto no recuperable. Asimismo, todas las percepciones obtenidas han constituido ingresos no reintegrables.

En cualquier caso, convendría revisar la regulación de ambos Fondos, dado que la normativa vigente presenta problemas para su aplicación práctica. En efecto, ambos Fondos coinciden en un mismo objetivo (financiar las in-

versiones del sistema portuario), a través de dos procedimientos distintos (aportaciones reintegrables y remuneradas en un caso y no reintegrables en otro). La competencia para decidir los importes de las aportaciones y su distribución corresponde en ambos casos al Ente Puertos del Estado (con la particularidad de que, en el Fondo de Contribución, su propuesta de importe de las aportaciones debe ser aprobada por el Ministerio de Fomento). La amplia discrecionalidad que la Ley 27/1992 atribuye al Ente Puertos del Estado en esta materia puede conducir, como de hecho ha sucedido, a que una de las dos vías de

financiación previstas en esa norma no se utilice. En cierto modo, podría entenderse que la situación creada desvirtúa la filosofía que inspiró la redacción de la Ley. Si fuera así, convendría que se regularan de forma más precisa los criterios en función de los cuales han de decidirse los importes de las aportaciones y repartos de ambos Fondos. También podría considerarse como una alternativa el establecimiento de un único fondo de nivelación de las capacidades inversoras de las Autoridades Portuarias, que podría complementarse, en su caso, con otro fondo destinado a nivelar los gastos de explotación.

VIII. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

VIII. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

VIII.1. INTRODUCCIÓN

VIII.1.1. Ámbito de fiscalización.

VIII.1.2. Objetivos de la fiscalización

VIII.1.2.1. EN CUANTO A LA PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.....

VIII.1.2.2. EN CUANTO A LA EJECUCIÓN DE SUS PRESUPUESTOS ..

VIII.2. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

VIII.2.1. Estructura, presentación, autorización y aprobación de la cuenta

VIII.2.2. Contabilidad presupuestaria

VIII.2.2.1. EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

VIII.2.2.2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

VIII.2.3. Contabilidad financiera y patrimonial.

VIII.2.3.1. GENERAL.

VIII.2.3.2. BALANCE DE SITUACIÓN

VIII.2.3.3. EXAMEN DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

VIII.2.4. Cuentas no incluidas en la fiscalización del ejercicio 1993

VIII. UNIVERSIDADES DEL ÁMBITO DE COMPETENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

VIII.1. INTRODUCCIÓN

En este informe se analizan las cuentas de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), y las del resto de Universidades públicas que son competencia de la Administración del Estado y como tales figuran en la Ley de Presupuestos Generales para 1994, al no haber asumido las Comunidades Autónomas en las que se ubican, las competencias previstas en la Ley Orgánica 11/83, de 25 de agosto, de Reforma Universitaria (LRU).

La Universidad Internacional Menéndez Pelayo continúa integrada como Organismo autónomo en la Cuenta General del Estado, al mantenerse pendiente de determinar su régimen jurídico por las Cortes Generales según la disposición adicional segunda de la LRU.

El resto de Universidades públicas radican en Comunidades Autónomas que tienen Órganos de Control Externo propios a los que han de rendir sus cuentas.

Las Universidades, como Entes del sector público, están sometidos a la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas, según dispone el artículo 34 de la LFTCu.

Estas entidades, ante la falta de disposiciones específicas en la LRU y en los correspondientes Estatutos, deben rendir sus cuentas al Tribunal en el plazo de dos me-

ses contados a partir del cierre de cada ejercicio según lo establecido en el artículo 35.2 de la LFTCu¹. Dicho plazo deberá contarse, en su caso, a partir de la fecha prevista para la aprobación interna de las cuentas por la propia Universidad.

La LRU, en sus artículos 54.5 y 56.1, establece que las Universidades organizarán sus cuentas bajo principios de una contabilidad presupuestaria, patrimonial y analítica, debiendo adaptarse en la estructura de sus presupuestos y en su sistema contable a las normas que con carácter general estén establecidas en el sector público a efectos de normalización contable.

A este respecto cabe destacar que, aun en 1994, cuatro de las Universidades que han rendido cuentas (Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja y Murcia) siguen sin presentar estados contables que ofrezcan una imagen de su situación financiera y patrimonial.

VIII.1.1. *Ámbito de fiscalización*

Comprende las cuentas rendidas por las Universidades de Alcalá de Henares, Autónoma de Madrid, Baleares, Cantabria, Carlos III de Madrid, Castilla-La Mancha, Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja, León, Murcia, Oviedo, Politécnica de Madrid, Salamanca, UNED, Valladolid y Zaragoza.

VIII.1.2. *Objetivos de la fiscalización*

De acuerdo con lo dispuesto en las Leyes Orgánica y de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, se han establecido como objetivos generales del examen y comprobación de las cuentas rendidas por las Universidades los siguientes:

VIII.1.2.1. *En cuanto a la presentación de las cuentas*

a) Comprobar si las cuentas rendidas están aprobadas por los órganos competentes de las Universidades de acuerdo con lo establecido en los correspondientes Estatutos.

b) Comprobar si existe coherencia interna entre los saldos de las partidas integrantes de las cuentas que deben estar correlacionados y si dichos saldos están debidamente soportados por la documentación que acredite su importe.

c) Comprobar si se han respetado y aplicado de manera uniforme los principios generales que inspiran la contabilidad presupuestaria, a fin de conseguir que las cuentas rendidas representen adecuadamente la ejecución de los presupuestos.

d) Comprobar, en la medida de lo posible, que las cuentas rendidas presentan razonablemente la situación

financiera y patrimonial y el resultado de las operaciones del ejercicio².

VIII.1.2.2. *En cuanto a la ejecución de sus presupuestos*

a) Analizar el grado de ejecución de las principales partidas correspondientes a la liquidación presupuestaria.

b) Analizar las variaciones más significativas que han tenido lugar en las liquidaciones presupuestarias del ejercicio fiscalizado.

La presente fiscalización se ha realizado mediante examen de los estados financieros rendidos y de los anexos y documentación complementaria que los acompañan.

VIII.2. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

VIII.2.1. *Estructura, presentación, autorización y aprobación de la cuenta*

Sobre estos aspectos son destacables las siguientes observaciones:

a) Las Universidades presentaron sus cuentas del ejercicio bajo principios de contabilidad financiera, patrimonial y presupuestaria con las excepciones, según lo indicado anteriormente, de la Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja y Murcia. Las tres primeras sólo presentan la liquidación de los presupuestos en estados adaptados en líneas generales a lo establecido para los Organismos autónomos administrativos antes de la implantación en estos Entes del Plan General de Contabilidad Pública. La Universidad de Murcia, además de la liquidación del presupuesto, incluye la situación patrimonial a 31/12/94, que sólo se refiere a bienes inmuebles, y un informe detallado sobre el cumplimiento de los programas y gestión de los recursos, conforme previene el artículo 228 de sus Estatutos, pero que no responde a los estados financieros propios de un sistema contable financiero y patrimonial.

La rendición de cuentas al Tribunal se ha efectuado con un retraso para la mayoría de las Universidades en torno a los siete meses, respecto a los plazos fijados en el artículo 35.2 de la LFTCu. Es de destacar, en sentido positivo, a la Universidad Politécnica de Madrid que rindió las cuentas en plazo.

b) No existe uniformidad en el tratamiento seguido por las Universidades para la autorización y aprobación de cuentas. En general, la autorización se acredita con la firma del Jefe de Contabilidad y del Rector o Vicerrector de Asuntos Económicos, si bien en la Universidad de Alcalá de Henares y Murcia firma también el Gerente, y en la de Cantabria, el Interventor interno. Excepcionalmente, la cuenta de la Universidad Complutense de Madrid correspondiente a este ejercicio figura con las firmas del Gerente, del Interventor interno y del Jefe de Contabilidad.

¹ El artículo 35.2 de la LFTCu establece: «Las cuentas generales y parciales que hayan de remitirse al Tribunal por otros conductos, deberán estar en poder del mismo en los plazos que las disposiciones respectivas determinen o dentro de los dos meses siguientes a la terminación del período que a cada una corresponda cuando no exista previsión legal al respecto.»

² Algunas cuentas de las Universidades no incluyen estados financieros debidamente configurados para presentar dicha situación y resultados, como expresamente se hace constar en el apartado VII.2.1. de este Informe.

Respecto a la aprobación de la gestión económica por órganos propios de la Universidad, la heterogeneidad se muestra, tanto en los documentos que deben someterse a aprobación, como en el órgano competente para realizarla. Por excepción, la Universidad de Extremadura no presenta documento alguno que acredite la aprobación de sus cuentas por órganos propios, ya que sus Estatutos no prevén este trámite, omisión estatutaria que según comunica la Universidad ha sido corregida con la reforma de los mismos en el ejercicio 1996, asignando esa competencia al Consejo Social.

VIII.2.2. Contabilidad presupuestaria

VIII.2.2.1. *Examen de los estados financieros de la liquidación del presupuesto*

A) De la documentación examinada en el ejercicio 1994 se desprende que en todas las Universidades fiscalizadas los datos incluidos en los estados rendidos son internamente consistentes, están soportados por documentación acreditativa suficiente y presentan adecuadamente la liquidación del presupuesto para cada Entidad del ejercicio fiscalizado con las salvedades que se expresan a continuación:

a) Remanentes de Tesorería.

a.1) Las previsiones definitivas del remanente de tesorería de las Universidades Autónoma de Madrid, Zaragoza, Baleares y Oviedo son superiores a los remanentes reales ajustados existentes al cierre del ejercicio anterior en 206, 177, 104 y 7 millones de pesetas, respectivamente, lo que ha supuesto la consignación como fuentes de financiación del presupuesto de remanentes de tesorería ficticios por los importes indicados. Es criterio de este Tribunal que sólo el remanente de tesorería existente al final de un ejercicio es susceptible de ser considerado como fuente de financiación, por tal concepto, del presupuesto de gastos del ejercicio siguiente.

En relación con lo alegado por la Universidad de Baleares, hay que manifestar que el cálculo que realiza para determinar el importe del remanente de tesorería incorporado no es correcto, ya que se realiza sobre una cifra errónea, por exceso de 125 millones de pesetas, del remanente de 1993. Si se considera ese error, conocido y aceptado por esa Universidad (ver IA de 1993 y alegación al punto VIII.2.2.1.c.2) del presente Informe) la cifra del remanente incorporado al presupuesto de ingresos de 1994 es superior en 104 millones al remanente existente al cierre de 1993.

En las Universidades de Extremadura y Salamanca, las previsiones definitivas coinciden con los remanentes reales, siendo inferiores en el resto de las Universidades entre las que destaca por su significación económica la de la UNED, con remanente de tesorería no previsto como fuente de financiación de 2.436 millones de pesetas.

b) Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto o aplicadas indebidamente.

b.1) Varias Universidades han contabilizado ingresos y gastos de naturaleza presupuestaria en cuentas extra-

presupuestarias que en algunos casos no han sido formalizados a presupuesto al cierre del ejercicio.

Se subraya a este respecto el mantenimiento como deudores extrapresupuestarios, de gastos de personal, anticipos y préstamos varios por importe de 227 millones de pesetas en la Universidad de Alcalá de Henares, 63 millones en la de León, 44 millones en la Politécnica de Madrid, 31 millones en la de Carlos III de Madrid, 24 millones en la de Valladolid y 21 millones en la de Baleares, siendo especialmente destacable la Complutense de Madrid con 5.935 millones de «Anticipos retribuciones al personal» y de 6.339 millones de «Anticipos provisión de fondos de carácter transitorio», saldos estos dos últimos que lejos de tender a regularizarse continúan experimentando, en conjunto, un incremento respecto al ejercicio anterior del 39%.

Por otro lado, se mantienen como acreedores extrapresupuestarios ingresos por tasas recaudadas en cuentas restringidas por 84 millones de pesetas en la Universidad de Baleares, por subvenciones recibidas por 99 millones en la Universidad de Extremadura, y por el montante dispuesto de dos pólizas de crédito por 1.053 millones en la Universidad de Salamanca.

La Universidad de Murcia poseía al cierre del ejercicio inversiones financieras a corto plazo por importe de 1.313 millones de pesetas, sin que los movimientos de compra y venta de dichos activos financieros se registren en los presupuestos de gastos e ingresos. Tampoco se registran en sus presupuestos las inversiones financieras de las Universidades Autónoma de Madrid, Carlos III de Madrid y UNED que han realizado operaciones de esta naturaleza, si bien, a diferencia de la anterior, estas Universidades han registrado los movimientos a través de cuentas extrapresupuestarias.

En relación con lo expuesto en el párrafo anterior, se reitera que el tratamiento presupuestario contable de las inversiones financieras en fondos públicos a corto plazo debe estar sometido a la disciplina presupuestaria, no encontrando justificación el que no se aplique a presupuesto, al menos, el saldo resultante en el ejercicio de la compensación entre inversiones y enajenaciones o reintegros.

En la cuenta de la Universidad Complutense de Madrid continúan sin integrarse las operaciones realizadas por el Servicio de Publicaciones de la Facultad de Derecho, aunque los estados financieros de este Servicio sí se han rendido al Tribunal. En el trámite de alegaciones se han rendido las cuentas anuales de tres sociedades mercantiles cuyo capital es propiedad de la Universidad (Gestión Universitaria, S. A.; Editorial Complutense, S. A.; y Residencial Universitaria, S. A.). Estas cuentas serán examinadas en el transcurso de las actuaciones fiscalizadoras de este Tribunal correspondientes al Programa anual de 1997.

b.2) Existen cantidades significativas registradas extrapresupuestariamente como partidas pendientes de aplicación de las que se desconoce su imputación definitiva y si su naturaleza es presupuestaria o extrapresupuestaria. Esta cuenta presenta saldo acreedor (cobros) en la Universidad Complutense de Madrid por 540 millones de pesetas, en la de Murcia por 41 millones, en la Carlos III de Madrid por 20 millones y en la UNED por 13 millones, y deudor (pagos) en la Universidad de Salamanca por 264 millones y en la Politécnica de Madrid por 21 millones.

b.3) La Universidad de Oviedo ha contabilizado erróneamente la mayor parte de las operaciones derivadas de la utilización de una póliza de crédito (ver subepígrafe VIII.2.3.3.A.c). Como consecuencia de ese proceder, el capítulo 9 de su presupuesto de gastos registra incorrectamente en el concepto 912 «Amortización de préstamos recibidos a corto plazo de Entes fuera del Sector público», un importe de 1.809 millones de pesetas, cantidad que corresponde a la disposición neta de fondos de la póliza, pendiente de amortizar al cierre del ejercicio 1994.

c) Defectos de justificación, deficiencias y descuadres contables.

c.1) Defectos de justificación.

Algunas Universidades no aportan, junto con las cuentas rendidas, la documentación anexa suficiente que sirva para comprobar las cifras que figuran en aquéllas, así:

— La mayoría de las Universidades no remiten el anexo a los estados anuales «Información sobre objetivos, costo y productividad de los servicios», con las excepciones de las Universidades de Carlos III de Madrid, Salamanca y Zaragoza.

— Las Universidades Carlos III de Madrid y de La Rioja no han remitido el «Registro general de tesorería: ingresos y pagos» que permita el contraste con los reflejados en la Cuenta de Liquidación.

— La Universidad Complutense de Madrid no remite relaciones nominales de acreedores y deudores extrapresupuestarios que hagan posible conocer la composición y magnitud de sus saldos individuales.

— La Universidad de La Rioja ha remitido el «Estado de Operaciones de presupuestos cerrados» pero sin desglosar por capítulos, lo que impide conocer la composición del mismo. Esta misma Universidad no ha enviado el «Estado de Operaciones extrapresupuestarias».

c.2) Descuadres contables, deficiencias y otros defectos.

Se han observado errores en la cuantificación de los remanentes de tesorería registrados en los «Estados de resultados presupuestarios y remanente de tesorería», incluidos en las cuentas rendidas, siendo superiores en los importes que se indican a los que se derivan de su correcto cálculo en las Universidades de Baleares (75 millones de pesetas) y Oviedo (9 millones) e inferior en la de Alcalá de Henares (42 millones). Al igual que en el ejercicio 1993 las causas de estas diferencias son los errores arrastrados de ejercicios anteriores y la no inclusión en su cálculo de rectificaciones del saldo entrante de presupuestos cerrados o de operaciones extrapresupuestarias.

La Universidad Complutense de Madrid recoge indebidamente como derechos reconocidos pendientes de cobro el importe de una retención por 280 millones de pesetas, practicada por la Dirección General del Tesoro y Política Financiera, en el pago de una transferencia nominativa. Dicha retención, procedente de una providencia

de compensación expedida por la Secretaría General de la Seguridad Social, debería haberse regularizado disminuyendo el saldo acreedor existente para con la Seguridad Social. Pese a lo que se manifiesta en el escrito de alegaciones, el concepto 160 «Cuotas sociales» presentaba a 31/12/94, saldo suficiente como para permitir la regularización. En concreto, dicho saldo ascendía a 4.334 millones de pesetas, según se indica en el epígrafe VIII.2.2.1.A).c.2) de este informe.

Todas las Universidades hacen constar la antigüedad de los saldos de las cuentas procedentes de ejercicios anteriores, con la excepción de las Universidades de Alcalá de Henares, Complutense de Madrid y Extremadura que no remiten esa información en lo relativo a los saldos de las cuentas de operaciones extrapresupuestarias. Esta última Universidad tampoco adjunta la referida a los saldos de deudores presupuestarios. Del análisis de este aspecto se desprende que las Universidades Complutense de Madrid, León, Oviedo, Salamanca, Valladolid y Zaragoza mantienen saldos acreedores y deudores presupuestarios, con antigüedad superior a 5 años por lo que deberían iniciarse las actuaciones necesarias para clarificar la exigibilidad actual de las correspondientes obligaciones y derechos, y proceder, en su caso, a su saneamiento.

La Universidad Complutense continúa manteniendo retrasos en el pago por retenciones del IRPF y cuotas de la Seguridad Social, lo que motiva que año tras año estas deudas alcancen importes cada vez más significativos. Al cierre del ejercicio 1994, se encontraban pendientes de ingreso retenciones del IRPF por 11.051 millones de pesetas, de las que 5.570 millones corresponden al ejercicio fiscalizado, y cuotas a la Seguridad Social, del ejercicio y de ejercicios anteriores, por 1.174 millones de cuota obrera y 4.334 millones de cuota patronal. Según la información facilitada por dicha Universidad, dentro de los acuerdos de transferencia de funciones y servicios en materia universitaria a la Comunidad Autónoma de Madrid, materializados durante el ejercicio 1995, existe el compromiso por parte de la Administración del Estado de hacerse cargo del pago de las mencionadas deudas.

También se aprecian retrasos en el pago de retenciones por cuotas de derechos pasivos en varias Universidades, entre las que destacan la Complutense de Madrid, Salamanca y UNED, con saldos pendientes de pago por importes de 1.274, 319 y 95 millones de pesetas, respectivamente. Otro tanto ocurre respecto de las retenciones de MUFACE en la Universidad de Salamanca, con saldo pendiente de pago de 146 millones.

La Universidad de Murcia, al igual que en ejercicios precedentes, presenta su presupuesto definitivo desequilibrado como consecuencia de haber realizado ampliaciones de crédito, por importe conjunto de 45 millones de pesetas, sin haber previsto la financiación necesaria para su cobertura. Esta forma de actuar no se considera adecuada por los motivos ya reiterados en los informes anuales de los ejercicios 1992 y 1993, y que básicamente son los siguientes:

1.ª) La facultad de ampliación de determinados créditos no puede entenderse como una competencia para contraer obligaciones que no pueden ser atendidas, ya que ello equivaldría a una competencia para endeudarse

contra la exigencia que se contiene en el artículo 54.3 de la LRU de que las operaciones de crédito sean autorizadas por la Comunidad Autónoma.

2.ª) Desde una perspectiva estrictamente presupuestaria, el artículo 54.2 de la LRU exige que el presupuesto sea equilibrado, sin establecer ninguna distinción entre el presupuesto inicial y el resultante de ulteriores modificaciones, por lo que de acuerdo con el principio general «ubi lex non distinguit nec nos distinguere debemus» ha de entenderse que dicha exigencia se extiende a toda la vida del presupuesto.

En las Universidades de Alcalá de Henares, León y Carlos III de Madrid se producen incorporaciones de remanentes de crédito del capítulo 6 «inversiones reales», que exceden en 54, 33 y 27 millones de pesetas, respectivamente, a los incorporables procedentes del ejercicio anterior, sin que hayan remitido explicación justificativa de dichas incorporaciones.

Las Universidades de Alcalá de Henares y de Zaragoza han considerado erróneamente como transferencias recibidas del Estado en sus presupuestos de ingresos, subvenciones recibidas de los Fondos Estructurales de Desarrollo Regional (FEDER) por importes de 526 y 209 millones de pesetas, respectivamente, así como de becas, por importes respectivos de 72 y 247 millones.

B) Como consecuencia de lo señalado en los subepígrafes VIII.2.2.1.A.b.1) y VIII.2.2.1.A.b.3) anteriores, los resultados de la gestión presupuestaria presentados en cuentas no se ajustan a la realidad en algunas Universidades, particularmente, en la Universidad Complutense de Madrid y en la de Oviedo. En esta última se encuentran minorados al haberse reconocido erróneamente obligaciones por amortización de préstamos por importe de 1.809 millones de pesetas. En lo que respecta a la Complutense de Madrid, los resultados se encuentran aumentados en 3.452 millones, resultado de las variaciones positivas de los saldos de los conceptos «Anticipos de retribuciones al personal» y «Anticipos provisión de fondos de carácter transitorio» registrados extrapresupuestariamente, por importes respectivos de 1.528 y 1.924 millones.

Asimismo, para las Universidades que se citan en el subepígrafe VIII.2.2.1.A.b.2), los resultados presupuestarios se verían afectados en la medida en que las cantidades allí señaladas correspondan a ingresos y gastos de naturaleza presupuestaria originados en el ejercicio y no aplicados a presupuesto.

VIII.2.2.2. *Análisis de la ejecución presupuestaria*

En este epígrafe se procede al análisis de las cuentas rendidas con el objetivo de evaluar la calidad de las previsiones y la ejecución de los presupuestos de las Universidades, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 13 de la LOTCu. Se estructura en cinco epígrafes: el primero dedicado al presupuesto de gastos, realizándose análisis separados de las modificaciones de crédito y de la ejecución de los créditos; en el segundo se analiza el presupuesto de ingresos; en el tercero se presentan los re-

sultados del ejercicio atendiendo a la naturaleza económica de los gastos e ingresos; en el cuarto se realiza una evaluación de la ejecución presupuestaria; y en el quinto un análisis de la financiación de los presupuestos de gastos de las Universidades en el período 1990-1994.

En los anexos VIII.1, VIII.2, VIII.3.1 y VIII.3.2 se detalla la ejecución de los presupuestos de gastos e ingresos, según las cuentas rendidas. Estos anexos constituyen la base del análisis que se realiza a continuación, prescindiendo del efecto que pudieran tener las operaciones señaladas en el subepígrafe VIII.2.2.1.A.b).

A) Presupuesto de gastos.

a) Modificaciones de crédito.

La LRU establece en su artículo 55 que todos los créditos tienen la consideración de ampliables, excepto los relativos a la mayor parte de los conceptos retributivos de la plantilla de funcionarios docentes y el de la plantilla de funcionarios no docentes.

El importe total de las modificaciones netas de crédito de las Universidades asciende a 34.177 millones de pesetas, lo que supone un 15,7% de incremento sobre los créditos iniciales.

Por capítulos, las modificaciones netas más significativas se producen en el capítulo 6 «Inversiones reales», ascendiendo a 25.514 millones de pesetas, lo que supone un 75,2% sobre sus créditos iniciales y un 74,7% del total de modificaciones. Estas modificaciones responden, en general, a incorporaciones de créditos del ejercicio anterior, que llegan a superar en las Universidades de Alcalá de Henares, Autónoma de Madrid, Cantabria, Castilla-La Mancha, Complutense de Madrid, Oviedo, Salamanca, Valladolid y Zaragoza, el 80% del total de modificaciones.

En términos absolutos, las modificaciones netas más elevadas se producen en las Universidades Complutense de Madrid (6.164 millones de pesetas.), Politécnica de Madrid (3.524 millones), Oviedo (3.126 millones) y Valladolid (2.897 millones). En términos relativos sobre los créditos iniciales, las modificaciones de crédito más elevadas corresponden a las Universidades Carlos III de Madrid (55,6%), Baleares (53%), Cantabria (22,6%) y Castilla-La Mancha (22,3%).

Por otra parte, la comparación de las modificaciones de crédito con los remanentes de crédito pone de manifiesto que el importe de éstos es superior al 100% de aquellas en las Universidades de Alcalá de Henares, Autónoma de Madrid, Cantabria, Extremadura, La Rioja, UNED y Zaragoza, situándose el resto entre el 51,5% de Salamanca y el 99,2% de la Politécnica de Madrid.

b) Ejecución de créditos.

Las obligaciones reconocidas para el conjunto de Universidades ascendieron a 221.843 millones de pesetas, y los créditos finales a 251.698 millones, cifras de las que se derivan unos remanentes de crédito de 29.855 millones y un nivel de ejecución del 88,1%.

Por capítulos las mayores desviaciones absolutas (remanentes de crédito) se producen en el correspondiente a «inversiones reales» por un importe de 22.369 millones

de pesetas, seguido por el de «gastos de personal» con 3.851 millones y de «gastos en bienes corrientes y servicios» con 2.570 millones, y los relativos (remanente de crédito sobre créditos finales) se producen en el correspondiente a «inversiones reales» con un porcentaje del 37,6% y «transferencias de capital» con un 26,9%.

Por Universidades, las desviaciones absolutas más elevadas corresponden a la Complutense de Madrid (3.919 millones de pesetas), Zaragoza (3.673 millones) y Politécnica de Madrid (3.495 millones); las desviaciones relativas más importantes corresponden a Cantabria (20,6%), Carlos III de Madrid (18,9%), Baleares (18,2%) y Zaragoza (18%).

Por clasificación económica, los «gastos de personal» son los más significativos con obligaciones reconocidas de 143.512 millones de pesetas (64,7%), seguidos por las del capítulo 6 «Inversiones reales» con 37.083 millones (16,7%) y los del capítulo 2 «gastos en bienes corrientes y servicios» con 33.928 millones (15,3%).

Por Universidades, los límites porcentuales de la participación de los gastos de personal en los gastos totales oscilan entre el 74,1% en la Universidad de Extremadura y el 40% de la Carlos III de Madrid.

Los gastos del capítulo 6 «inversiones reales» en relación con los gastos totales, por Universidades, oscilan entre el 39,4% de la Carlos III de Madrid, y el 10,4% de la de Salamanca, siendo este capítulo el que presenta mayor desviación sobre los créditos definitivos lo que origina el bajo nivel de ejecución (en torno al 62%). Las causas que originan esta situación son las siguientes:

- Retrasos en la percepción de las transferencias de terceros destinadas a financiar inversiones y proyectos de investigación.

- Retrasos en la iniciación de proyectos debido a problemas de gestión de las propias Universidades.

- La inadecuada gestión administrativa de los proyectos de investigación de duración plurianual, financiados mediante anticipos de fondos que no se regularizan a presupuesto al cierre del ejercicio.

Los gastos del capítulo 2 «Gastos en bienes corrientes y servicios» respecto de los gastos totales, por cada Universidad oscilan entre el 23,8 de la UNED y el 10% de la de Murcia y La Rioja, siendo el grado de ejecución superior al 90% en la práctica totalidad de las Universidades.

Las variaciones interanuales (obligaciones reconocidas en un año respecto a las del anterior) son positivas en 7.833 millones de pesetas. Lo que representa un incremento relativo del 3,7%.

Las variaciones absolutas más destacadas corresponden a las Universidades de Oviedo, UNED y Carlos III de Madrid con 2.721, 1.781 y 1.458 millones de pesetas, respectivamente. Por otra parte, y por primera vez desde el año 1987, se han obtenido variaciones absolutas negativas, lo que implica un menor importe de obligaciones reconocidas que en el ejercicio anterior para las Universidades Complutense de Madrid, Politécnica de Madrid y Extremadura por 2.177, 654 y 131 millones, respectivamente.

Las mayores variaciones relativas se producen en las Universidades de Carlos III de Madrid, La Rioja y Oviedo

con el 35%, 27,6% y 19,4%, respectivamente. En las dos primeras reseñadas la situación de incremento del gasto se justifica por estar en proceso de consolidación, circunstancia contrastada en el caso de la Universidad Carlos III de Madrid, con importantes incrementos en el número de alumnos (Ver anexo VIII.4.7) e implantación de nuevas titulaciones, con los gastos e inversiones en infraestructura que ello supone.

Por clasificación económica, el incremento más relevante se ha producido en el capítulo 1 «Gastos de personal» con un valor absoluto de 5.699 millones de pesetas, y en el capítulo 9 «Pasivos financieros» con un valor absoluto de 1.575 millones, si bien, este último incremento cabe considerarlo ficticio ya que tiene su origen en el erróneo reconocimiento de obligaciones por la Universidad de Oviedo, por importe de 1.809 millones.

Por otra parte, es de destacar que las obligaciones reconocidas por el capítulo 2 «Gastos en bienes corrientes y servicios» han disminuido en 409 millones de pesetas.

B) Presupuesto de ingresos.

Los derechos reconocidos del conjunto de Universidades ascienden a 218.028 millones de pesetas, para unas previsiones finales (sin remanente de tesorería) de 216.804 millones, cifras que determinan un grado de ejecución del 100,6%.

Las «Transferencias corrientes» es la partida más significativa con 131.562 millones de pesetas, lo que supone un 60,3% del total ingresos. En segundo lugar figuran los derechos reconocidos por «Tasas y otros ingresos», con 56.544 millones y un 26% de los ingresos totales. De ellos, 46.227 millones corresponden a «Tasas académicas». Por Universidades el mayor reconocimiento de derechos por este concepto corresponde a la Complutense de Madrid (10.042 millones), UNED (6.159 millones), Politécnica de Madrid (4.886 millones) y Valladolid (3.400 millones).

Los derechos reconocidos para el conjunto de las Universidades superan las previsiones finales en operaciones corrientes. Sin embargo en operaciones de capital ocurre lo contrario, siendo las correspondientes a «Transferencias de capital» inferiores en 1.692 millones de pesetas, a las previsiones finales aprobadas; destacan en este último aspecto las Universidades de Oviedo, Carlos III de Madrid y Politécnica de Madrid con diferencias de 959, 587 y 456 millones, respectivamente.

El importe total de los derechos reconocidos de todas las Universidades fiscalizadas presenta un mínimo crecimiento respecto del ejercicio anterior (39 millones de pesetas, 0,02%) que contrasta con los incrementos significativos que se han producido en otros años. Esta situación tiene su origen principal en el hecho de que un número importante de Universidades (8) han experimentado una minoración de sus derechos reconocidos, que oscila porcentualmente del 0,2% de la Autónoma de Madrid al 23,5% de la UNED.

Por capítulos las variaciones absolutas más significativas corresponden al capítulo 3 «Tasas y otros ingresos» con un incremento de 2.388 millones de pesetas, y al 7 «Transferencias de capital» con una disminución de 3.729 millones sobre el año anterior.

C) Resultados de gestión presupuestaria o Remanentes presupuestarios.

Los presupuestos de todas las Universidades fiscalizadas se presentaron equilibrados, es decir, los ingresos y

gastos totales previstos eran coincidentes, con la única excepción de la Universidad de Murcia, como ya ha quedado expuesto en el subepígrafe VIII.2.2.1.A.c.2).

Para el conjunto de las Universidades examinadas, los resultados de gestión presupuestaria fueron los siguientes:

OPERACIONES		Millones de pes.
		Superávit (DÉFICIT) 1994
CORRIENTES	.....	8.578
CAPITAL	.....	(12.275)
FINANCIERAS	.....	(118)
TOTAL	.....	(3.815)

Por Universidades, diez de ellas, según las cuentas rendidas presentan déficit, mientras que sólo siete (Alcalá de Henares, Cantabria, Extremadura, La Rioja, León, Valladolid y Zaragoza) tienen superávit. De acuerdo con lo indicado en el epígrafe VIII.2.2.1.B), los remanentes presupuestarios de las Universidades Complutense de Madrid y de la de Oviedo que figuran en el anexo VIII.1 deberían ser corregidos en los importes que se mencionan en dicho epígrafe. Otro tanto debería ocurrir con las restantes Universidades citadas en el subepígrafe VIII.2.2.1.A.b) en relación con las operaciones de gasto o ingreso no aplicadas a presupuesto.

D) Evaluación de la ejecución presupuestaria.

De los datos expuestos en los apartados A), B) y C) anteriores se extraen unas conclusiones que son, en lo referente a la presupuestación de créditos de inversiones y a la realización de modificaciones de crédito, reiteración de las de ejercicios anteriores ya que no se observan mejoras apreciables en el comportamiento del conjunto de las Universidades. Son las siguientes:

a) La presupuestación de los créditos del capítulo 6 «Inversiones reales», a juzgar por lo que viene observándose año tras año, se realiza por importes excesivos en relación con las posibilidades reales de gestión. Ello origina bajos niveles de ejecución de créditos, cuyos remanentes se incorporan al siguiente ejercicio siendo la causa principal de las elevadas modificaciones de créditos.

b) Las modificaciones de crédito no siempre satisfacen las condiciones de urgencia y necesidad, por lo que con frecuencia quedan sin ejecutar en todo o en parte. Las modificaciones de crédito deben aprobarse sólo y en la cuantía que sea necesaria para dar cobertura a gastos imprevistos que deban realizarse dentro del propio ejercicio.

c) El déficit generado como resultado de la gestión presupuestaria para el conjunto de Universidades es con-

secuencia principalmente de la disminución de las transferencias del Estado, que no ha ido acompañada de una contención de los gastos, así como del escaso incremento de los ingresos por tasas académicas.

E) Análisis de la financiación de los presupuestos de gastos de las Universidades, período 1990 a 1994.

Los datos utilizados en el análisis son los que figuran en las distintas cuentas rendidas, sin corregir, por tanto, los defectos de imputación presupuestaria que se ponen de manifiesto en el presente y anteriores informes, y que a estos efectos no se consideran especialmente relevantes. En términos agregados, la incorporación en 1993 de la Universidad de La Rioja, se estima que no produce efectos sobre comparaciones interanuales, ya que dicha Universidad se crea por desagregación de centros de la Universidad de Zaragoza (que ve reducidas sus magnitudes en dicho ejercicio) radicados en la Comunidad Autónoma de La Rioja.

Adicionalmente y con la finalidad de que las cifras estrictas que se manejan en este análisis puedan interpretarse más adecuadamente, se ha solicitado información acerca de parámetros tales como alumnos, becarios, personal docente y personal no docente. Dicha información, estructurada en series anuales y evolución de distintos ratios, se incluye en los anexos VIII.4.7 a VIII.4.13. En los mencionados anexos no se contemplan datos referidos a la Universidad de La Rioja, que no ha remitido la información requerida, ni a becarios, ya que la información aportada por las distintas Universidades se ha elaborado con criterios diferentes y en consecuencia no pueden ser homogeneizados.

La práctica totalidad de la financiación de las Universidades proviene de la obtención de recursos por tasas y de las subvenciones otorgadas con cargo a créditos de los Presupuestos Generales del Estado. Esta financiación conjunta ha supuesto una cobertura de las obligaciones reconocidas en los presupuestos de las Universidades en

los distintos ejercicios del período examinado, que oscila entre el 94% para 1990 y el 84% para 1994, ejercicio este último en el que las transferencias del Estado experimentan una reducción significativa (Ver anexo VIII.4.1).

Como se observa en el anexo VIII.4.2, el grado de cobertura que sobre los gastos totales de las Universidades suponen las tasas académicas es, en 1994, del 20,8%. Este grado de cobertura supone un estancamiento en la tendencia de crecimiento puesta de manifiesto en ejercicios anteriores, debida probablemente a una reducción en el incremento porcentual del número de alumnos (Ver anexo VIII.4.7).

Por Universidades, el grado de cobertura presenta un abanico de variaciones que oscilan, en 1994, desde el 12,82% de la Carlos III de Madrid, hasta el 42,61% de la UNED¹, oscilación, por otra parte, lógica habida cuenta de que el personal supone para todas las Universidades la principal partida de gasto y de que en la UNED, dadas sus especiales características, la ratio número de alumnos/personal es de 67,25, valor que aumenta hasta 132,9 si se considera únicamente el personal docente, mientras que la Carlos III de Madrid, probablemente por su reciente creación, mantiene los valores más reducidos del conjunto de Universidades analizadas; 9,22 y 12,20, respectivamente (Ver anexos VIII.4.11 y VIII.4.12).

Atendiendo exclusivamente a los gastos que pueden considerarse más directamente asociados al servicio educativo (capítulos 1 y 2 del presupuesto de gastos), los porcentajes de cobertura de las tasas ascienden ligeramente (anexo VIII.4.3). Siendo su tendencia temporal igual a la observada en la evaluación del porcentaje de cobertura sobre los gastos totales, con un estancamiento en el ejercicio 1994 que supone un porcentaje de cobertura del 26,05% y un decrecimiento porcentual de 0,21 puntos. Dentro de este ejercicio cabe destacar a la UNED con una recaudación por tasas que cubre el 59,81% de sus gastos de los capítulos 1 y 2.

Para el conjunto de Universidades aquí examinadas, las transferencias del Estado han venido financiando en el período objeto del análisis, aproximadamente entre el 63 y el 76% de sus gastos presupuestarios totales, con el detalle que se observa en los anexos VIII.4.4, VIII.4.5 y VIII.4.6. Son de destacar, en 1994, las Universidades de Alcalá de Henares por la alta cobertura (77%) y UNED por la baja (36%), lo que supone un empeoramiento respecto de ejercicios anteriores en la mayoría de las Universidades provocada por la disminución de las transferencias del Estado y la congelación de los gastos.

VIII.2.3. Contabilidad financiera y patrimonial

En los anexos del VIII.5.1 al VIII.5.13 se recogen de forma resumida los balances de situación y las cuentas de resultados rendidos por las Universidades que presentan este tipo de contabilidad en el ejercicio 1994 y que son los siguientes: Alcalá de Henares, Autónoma de Madrid, Baleares, Cantabria, Carlos III de Madrid, Castilla-La Mancha, León, Oviedo, Politécnica de Madrid, Salamanca, UNED, Valladolid y Zaragoza.

El resto de Universidades (Complutense de Madrid, Extremadura, La Rioja y Murcia) no rinden estados de contabilidad financiera y patrimonial en contra de lo establecido en los artículos 54.5 y 56.1 de la LRU, según se comentó anteriormente.

Como resultado de la fiscalización efectuada sobre los estados financieros rendidos, a continuación se formulan una serie de salvedades y observaciones significativas que afectan a su presentación y a la representación que de la situación financiera y patrimonial deben reflejar dichos estados, de acuerdo con los criterios y principios que inspiran la contabilidad pública.

A continuación se describen estas salvedades y observaciones y su efecto sobre las distintas partidas del balance de situación y la cuenta de resultados.

VIII.2.3.1. General

Con excepción de las Universidades de Cantabria, León, Salamanca, UNED y Zaragoza, el resto de Universidades presentan errores significativos en la confección de los «Cuadros de financiamiento» que acompañan a las cuentas anuales rendidas, por lo que dichos estados financieros no representan con exactitud el volumen y origen de los recursos obtenidos en el ejercicio y su aplicación o empleo.

VIII.2.3.2. Balance de situación

A) Inmovilizado

a) Las Universidades de Castilla-La Mancha y Valladolid no incluyen en sus balances los inmovilizados adquiridos con anterioridad al ejercicio de implantación de la contabilidad patrimonial.

Las variaciones más significativas experimentadas en las cuentas de inmovilizado de las Universidades con respecto al ejercicio anterior, corresponden a adiciones de activos por donaciones efectuadas por el Organismo autónomo «Junta de Construcciones, Instalaciones y Equipo Escolar», a revalorizaciones, y a incorporaciones de activos existentes físicamente con anterioridad, pero no recogidos en los saldos contables. El detalle de estas adiciones es el siguiente:

— Las Universidades Autónoma de Madrid y de Cantabria han incorporado bienes inmuebles procedentes de donaciones de la Junta de Construcciones, por importes de 1.623 y 1.652 millones de pesetas, respectivamente.

— La Universidad de Oviedo ha procedido a la revalorización de su inmovilizado material por importe de 20.504 millones de pesetas, de los que 19.006 millones corresponden a edificios y el resto 1.498 millones a mobiliario y enseres. La valoración resultante está soportada en la tasación realizada por una empresa especializada.

La Universidad Politécnica de Madrid ha procedido a registrar contablemente, por 23.862 millones de pesetas, el valor de los edificios y otras construcciones que formaban parte de su patrimonio en el momento de la implantación de la contabilidad patrimonial. La valoración asignada, con carácter provisional, ha sido el valor catastral de los edificios y construcciones.

¹ No se incluyen en el análisis los datos relativos al servicio tutorial de la UNED y a su financiación por Centros Asociados.

b) Las obligaciones reconocidas por distintas Universidades con cargo a créditos del capítulo 6, en concepto de gastos de inversión de carácter inmaterial, se han aplicado, en general, a resultados del ejercicio, lo que se corresponde con el criterio contable generalmente aceptado que exige la imputación a resultados salvo que puedan acreditarse circunstancias que determinen la capitalización de este tipo de gastos. Por excepción, las Universidades de León y Zaragoza han activado la totalidad de dichos gastos como inmovilizado inmaterial, sin haber aportado documentación que justifique tal proceder.

La mayoría de Universidades procedieron al saneamiento de su inmovilizado inmaterial en los ejercicios anteriores a 1994. Esta situación no se produce en la Universidad de León, con un saldo acumulado de 1.339 millones de pesetas, resultante de la totalidad de las adiciones anuales producidas desde el ejercicio que implantó su contabilidad patrimonial.

Por su parte, la Universidad de Zaragoza, siguiendo el criterio establecido en 1993, sanea anualmente el saldo de gastos activado en el ejercicio anterior. Así, en 1994, ha imputado a gastos el saldo del inmovilizado inmaterial de 1993 (11.157 millones de pesetas,) y en 1995 imputará el saldo de 1994 (1.212 millones), con el consiguiente efecto sobre la cuenta de resultados del período.

c) Los valores del inmovilizado material sólo se presentan con deducción de las correspondientes amortizaciones en las Universidades de Alcalá de Henares, Autónoma de Madrid, Cantabria, Carlos III de Madrid, Oviedo, UNED y Zaragoza.

Todas estas Universidades, excepto la Autónoma de Madrid, la de Cantabria y UNED, no han presentado el estado auxiliar de amortización con la desagregación suficiente que permita comprobar el correcto cálculo de la dotación anual.

B) Existencias

Las Universidades de Oviedo y UNED son las únicas que presentan segregadamente saldos en cuentas de «Existencias» por importes de 76 y 549 millones de pesetas, respectivamente, y que están integradas, básicamente, por libros y revistas. El resto de Universidades o bien no tienen actividad comercial editorial, o bien no reflejan en cuentas separadas sus saldos de existencias comerciales.

C) Cuentas financieras

Comprende las cuentas de tesorería propiamente dichas, caja y bancos, inversiones financieras temporales y partidas pendientes de aplicación.

a) En la Universidad de Oviedo el saldo de tesorería de banca privada es negativo en 2.141 millones de pesetas, como consecuencia de la incorrecta contabilización del capital dispuesto al cierre del ejercicio (1.809 millones) sobre una póliza de crédito con garantía personal concedida por una entidad financiera, y de la existencia de un descubierto contable en cuenta corriente de 332 millones. Ambas cantidades, dada su naturaleza deberían haberse registrado en el pasivo del balance en cuenta de «Deudas a corto plazo».

Por otra parte, hay que señalar que la póliza de crédito tenía como fecha de vencimiento el 31/12/94, momen-

to al cual aún no había sido amortizada. Asimismo, se ha superado el límite de crédito concedido (1.500 millones) con el consiguiente sobrecoste de gastos financieros.

b) En «Partidas pendientes de aplicación», como en ejercicios anteriores, la Universidad Autónoma de Madrid mantiene saldos correspondientes a gastos del capítulo 6 del presupuesto, que para mayor flexibilidad, según manifiesta, se registran a través de esta cuenta, produciéndose su imputación definitiva a gastos o activo fijo en la contabilidad financiera al justificarse los mismos. A 31 de diciembre de 1994 su saldo asciende a 256 millones de pesetas.

Las Universidades Politécnica de Madrid y Salamanca presentan al cierre del ejercicio saldos por «Partidas pendientes de aplicación» de 21 y 264 millones de pesetas, respectivamente, según lo indicado en el subepígrafe VIII.2.2.1.A.b.2) anterior.

En estos casos y para una mayor exactitud de los estados financieros lo procedente hubiera sido la aplicación definitiva de estos gastos antes del cierre del ejercicio.

A 31/12/94, sólo presentan saldo por inversiones financieras temporales las Universidades Carlos III de Madrid y UNED por 500 y 3.973 millones de pesetas, respectivamente. Dichas inversiones están materializadas en activos financieros públicos.

D) Patrimonio y reservas

El patrimonio de las Universidades Autónoma de Madrid, Cantabria, Oviedo y Politécnica de Madrid, se ha visto incrementado como consecuencia de las incorporaciones y actualizaciones del activo fijo descritas en el epígrafe VIII.2.3.2.A) anterior.

E) Subvenciones de capital

La Universidad Carlos III de Madrid no incluye en esta cuenta 600 millones de pesetas, que figuran como ingresos por transferencias de capital en la liquidación de su presupuesto de 1994.

La Universidad de Valladolid no ha incluido en sus estados financieros las anulaciones de derechos por transferencias de capital (19 millones de pesetas.).

VIII.2.3.3. Examen de las cuentas de resultados

A) Las diferencias más destacables entre la imputación presupuestaria de gastos e ingresos y su registro en la contabilidad financiero-patrimonial son las siguientes:

a) Existen obligaciones reconocidas en el capítulo 6 «Inversiones reales» del presupuesto de gastos, que han sido considerados gastos de explotación por la mayoría de las Universidades, por los motivos indicados en el subepígrafe VIII.2.3.2.A.b).

Por el contrario, las Universidades de Baleares y de Cantabria han activado correctamente adquisiciones del capítulo 2 «Gastos corrientes en bienes y servicios» por importes respectivos de 68 y 62 millones de pesetas, al tratarse de gastos que tienen naturaleza de inventariables.

b) La Universidad Carlos III de Madrid ha registrado indebidamente como «Transferencias corrientes», ingre-

por 600 millones de pesetas, recibidos a través del capítulo 7 «Transferencias de capital».

c) La Universidad de Oviedo ha registrado incorrectamente en cuentas de resultados las operaciones derivadas de la póliza de crédito suscrita por ella. Como consecuencia de ello, las cuentas de ingresos financieros y las de gastos financieros se encuentran indebidamente incrementadas en 1.809 millones de pesetas.

B) Las Universidades de Baleares, Castilla-La Mancha, León, Politécnica de Madrid, Salamanca y Valladolid no efectúan dotaciones a la amortización de sus activos depreciables. La Universidad de Oviedo ha procedido únicamente a la amortización de parte del saldo de la cuenta «Equipos procesos de información», por importe de 555 millones de pesetas. Las Universidades de Alcalá de Henares y Cantabria amortizan los saldos de las cuentas de inmovilizado, excepto los referidos a «Edificios y otras construcciones».

C) La composición de los gastos según las cuentas de resultados para el conjunto de las Universidades viene determinada por la significación de lo que representa el subgrupo «Gastos de personal» (72%) sobre la totalidad de los mismos, y que oscila entre el 60% de la UNED y el 80% de la Universidad de Castilla-La Mancha, si bien, en dichos gastos se han imputado las indemnizaciones por razón de servicios y los gastos de personal de proyectos de investigación.

El siguiente subgrupo en importancia es el de «Trabajos, suministros y servicios exteriores» (19%), cuya importancia oscila entre el 14% de la Universidad de Zaragoza y el 25% de la UNED.

D) Finalmente debe subrayarse la incidencia negativa que tiene en la representatividad de los resultados el mantenimiento en deudores y acreedores extrapresupuestarios y en partidas pendientes de aplicación, de gastos e ingresos de naturaleza presupuestaria, por las Universidades a que se hace referencia en el epígrafe VIII.2.2.1.A.b).

VIII.2.4. Cuentas no incluidas en la fiscalización del ejercicio 1993

En este apartado se recogen los resultados de la fiscalización de la cuenta de liquidación de la Universidad de La Rioja de 1993, que no fue incluida en el Informe correspondiente al haber sido rendida con posterioridad a la fecha de elaboración de dicho Informe. La revisión de la cuenta de esa Universidad ha puesto de manifiesto defectos de naturaleza formal referidos a la falta de presentación de diversos documentos que deben adjuntarse como parte integrante de la cuenta y que son:

- El estado de información sobre objetivos, costo y productividad de los servicios.
- El estado de operaciones extrapresupuestarias.
- Las relaciones nominales de acreedores y deudores de presupuesto corriente.
- La relación autorizada por el Jefe de Contabilidad de las modificaciones de crédito, así como los expedientes de las mismas.
- El registro general de tesorería: ingresos y pagos.

IX. CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y DE LOS ENTES PÚBLICOS**IX. CONTRATACIÓN DE LA ADMON. GENERAL DEL ESTADO Y DE LOS ENTES PÚBLICOS****IX.1. OBJETIVOS, LIMITACIONES Y ALCANCE DE ESTA FISCALIZACIÓN**

IX.1.1. Consideraciones previas

IX.1.2. Objetivos

IX.1.3. Limitaciones

IX.1.4. Contratos fiscalizados: número, importe, naturaleza y modalidad de contratación

IX.2. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN ASPECTOS COMUNES)

IX.2.1. Actuaciones preparatorias y expedientes de contratación

IX.2.2. Procedimiento de adjudicación

IX.2.2.1. ASPECTOS COMUNES

IX.2.2.2. CONTRATOS ADJUDICADOS MEDIANTE SUBASTA

IX.2.2.3. CONTRATOS ADJUDICADOS MEDIANTE CONCURSO

IX.2.2.4. CONTRATOS ADJUDICADOS MEDIANTE CONTRATACION DIRECTA

IX.3. CONTRATOS DE OBRAS

IX.3.1. Procedimiento de contratación .

IX.3.1.1. ACTUACIONES PREPARATORIAS Y EXPEDIENTES DE CONTRATACION

IX.3.1.2. PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACION

IX.3.2. Ejecución de los contratos

IX.3.2.1. OBSERVANCIA DE PLAZOS

IX.3.2.2. OBRAS ADICIONALES

IX.4. CONTRATOS DE SUMINISTROS**IX.5. CONTRATOS DE ASISTENCIA****IX.6. CONTRATOS DE ENTES PÚBLICOS SOMETIDOS AL DERECHO PRIVADO.**

IX.6.1. Procedimiento de contratación .

IX.6.2. Procedimiento de adjudicación.

IX. CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y DE LOS ENTES PÚBLICOS

IX.1. OBJETIVOS, LIMITACIONES Y ALCANCE DE ESTA FISCALIZACIÓN

IX.1.1. Consideraciones previas

Las Leyes Orgánica 2/1982 y 7/1988, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, establecen en los artículos 11 y 39, respectivamente, que el Tribunal de Cuentas fiscalizará los contratos celebrados por la Administración del Estado y las demás entidades del sector público.

El Tribunal de Cuentas, requirió a los Departamentos ministeriales, la remisión de las relaciones certificadas previstas en el artículo 40.2 de la citada Ley 7/1988, de todos los contratos celebrados durante el ejercicio de 1994 de importe superior a 25 millones de pesetas de cada órgano de contratación de ellos dependientes, incluidos Organismos autónomos y Entes públicos relacionados con cada Departamento

De la información contenida en las relaciones de contratos remitidas por los Departamentos ministeriales resulta que se han celebrado 4.567 contratos de importe superior a veinticinco millones de pesetas con cargo al presupuesto del año 1994, contratos que suponen un gasto total de 950.042 millones de pesetas, con el siguiente detalle:

	TOTALES		Distribución Porcentual	
	Número	Importe	Número	Importe
Admin. Públicas	23	1.188	0,50	0,13
Agríc. Pes. y Al.	66	8.629	2,08	0,70
Asuntos Exteriores	88	2.086	0,79	0,32
Asuntos Sociales	10	601	0,22	0,05
Comercio y Turismo	62	6.374	1,38	0,87
Cultura	54	4.480	1,25	0,44
Defensa	1.281	278.283	27,81	28,87
Econ. y Hacienda	285	65.321	5,80	5,30
Educat. y Ciencia	137	18.283	2,93	2,01
Indust. y Energía	31	3.473	0,68	0,37
Interior	182	28.531	3,99	2,79
Justicia	66	8.635	1,20	0,59
Ob. Púb. T. y M.A.	2.193	528.968	48,02	55,47
Presidencia	37	8.442	0,81	0,99
Sanidad y Consumo	14	1.482	0,31	0,16
Trabajo y Seg. Soc.	111	8.368	2,43	0,98
TOTALES	4.567	950.042	100	100

Puede observarse que los Departamentos ministeriales que realizan el mayor número de contrataciones son los Ministerios de Obras Públicas y Transportes y Defensa, alcanzando en conjunto el 84% del importe con el 75% de los contratos.

La remisión al Tribunal de los expedientes de contratación incluidos en las relaciones certificadas se ha producido de la siguiente manera:

— A través del Ministerio de Hacienda, en cumplimiento de lo previsto en la Ley y el Reglamento de Contratación del Estado, 1.600 expedientes de contratación, con un importe de 353.191 millones de pesetas.

— A requerimiento del Tribunal una vez detectados en las relaciones certificadas, 2.298 expedientes con un importe de 502.668 millones de pesetas.

No se han recibido 669 expedientes.

De los 3.898 expedientes recibidos para su fiscalización y de los 669 no recibidos, el desglose por Departamentos ministeriales es el siguiente:

	RECIBIDOS directamente		RECIBIDOS a requerimiento del T.C.		NO RECIBIDOS	
	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe
Admin. Públicas	12	647	2	81	8	641
Asuntos Exteriores	1	53	26	1.801	8	1.332
Cultura	14	984	28	2.870	12	726
Defensa	379	55.084	767	188.046	118	23.193
Econ. y Hacienda	28	4.923	173	38.881	87	8.707
Interior	74	11.438	108	18.098	8	0
Justicia	23	2.188	25	1.713	7	1.737
Ob. Púb. T. y M.A.	870	262.786	887	228.618	358	48.748
Presidencia	17	1.230	8	8.173	11	1.889
Sanidad y Consumo	14	1.482	0	0	8	0
Trabajo y Seg. Soc.	64	4.889	30	2.888	27	2.304
Agríc. Pes. y Al.	31	2.144	87	9.897	7	188
Educat. y Ciencia	38	15.880	41	3.880	0	0
Indust. y Energía	1	180	28	3.232	2	81
Comercio y Turismo	0	0	19	2.080	44	4.284
Asuntos Sociales	0	0	8	418	2	88
TOTALES	1.800	353.191	2.298	502.668	669	84.183

En el anexo IX.1 figura la relación de los contratos de importe superior a 50 millones de pesetas, incluidos en las relaciones certificadas y que no han sido remitidos al Tribunal de Cuentas.

La legislación aplicable a los contratos celebrados en 1994 es el texto articulado de la Ley de Contratos del Estado de 1965 (LCE); el Reglamento General de Contratación del Estado, aprobado por Decreto 3410/1975 (RCE); la normativa reguladora de los contratos de asistencia contenida en el Decreto 1005/1974 y restantes disposiciones de desarrollo de la citada normativa.

IX.1.2. Objetivos

Determinar el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente de los contratos de importe superior a 25 millones de pesetas celebrados en 1994 por la Administración General del Estado, incluidos Organismos autónomos y Entes públicos, así como la eficiencia y economía en la contratación administrativa, todo ello en cumplimiento de lo establecido en los artículos 9.1 y 11 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, y 39 y 40 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

IX.1.3. Limitaciones

Esta fiscalización se realiza sobre los contratos recibidos en el Tribunal de Cuentas, los cuales han sido remitidos por cada órgano de contratación a través del Ministro de Economía y Hacienda, o directamente, a requerimiento de este Tribunal.

No se han recibido todos los contratos de los Organismos autónomos «Boletín Oficial del Estado», Instituto de Turismo de España (Turespaña), Centro de Arte Reina Sofía, Servicio Militar de Construcciones, INTA e Instituto para la Vivienda de las Fuerzas Armadas¹.

Del Ente público Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea se han recibido 244 contratos una vez terminados los trabajos de fiscalización, por lo que los resultados de la fiscalización de los contratos de 1994 del citado Ente serán incluidos en el Informe anual de 1995.

IX.1.4. Contratos fiscalizados: número, importe, naturaleza y modalidad de contratación

Los criterios aplicados en el ejercicio de 1994 para fiscalizar los contratos administrativos recibidos han sido los que se establecen en el artículo 39 de la Ley 7/1988 de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, habiéndose utilizado las técnicas de auditoría y de muestreo previstas en la citada Ley de Funcionamiento. Así resulta que de los 3.898 contratos recibidos se han fiscalizado un total de 2.961 por un importe de 723.700 millones de pesetas (el 84,5% del importe total de los contratos recibidos).

Las denominaciones de los Órganos integrantes de la Administración General del Estado que se citan en este Informe son acordes con las contenidas en la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, por lo que si ha existido algún

cambio en 1994, ha prevalecido la existente en el momento de la aprobación de esta ley.

El desglose por Ministerios de los contratos fiscalizados es el siguiente:

	TOTALES	
	Número	Importe
Admin. Públicas	14	828
Agríc. Pes. y Al.	42	3.372
Asuntos Exteriores	21	1.314
Asuntos Sociales	2	88
Comercio y Turismo	19	2.080
Cultura	28	1.939
Defensa	848	193.711
Econ. y Hacienda	99	27.970
Educac. y Ciencia	137	19.250
Indust. y Energía	12	2.318
Interior	182	26.531
Justicia	48	3.898
Ob. Púb. T. y M.A.	1.424	430.360
Presidencia	26	2.053
Sanidad y Consumo	10	980
Trabajo y Seg. Soc.	53	7.230
TOTALES	2.961	723.700

De los contratos fiscalizados el 51% en número y el 63% en importe corresponde a los de obras; el 24% en número y el 20% en importe a los de suministros y el 25% en número y el 17% en importe a los de asistencia técnica.

El sistema de contratación utilizado ha sido:

- La subasta en el 17% de los expedientes correspondientes al 9% del importe total
- el concurso, en el 36% de los expedientes, correspondiente al 59% del importe total
- y la contratación directa en el 47% de los expedientes correspondientes al 32% del importe total.

Los resultados de la fiscalización se estructuran en una parte general o común, relativa al procedimiento en la que se analizan las actuaciones preparatorias de los expedientes de contratación y los diversos procedimientos de adjudicación; otra parte dedicada al contrato de obras, en la que se incluyen los problemas concretos observados en este tipo de expedientes de contratación, incluidas las obras adicionales; otra, relativa a los expedientes de contratación de suministros y de asistencia técnica y, finalmente, un apartado en el que se incluye el examen de los contratos de los Entes públicos que han remitido sus expedientes de contratación a este Tribunal.

¹ Se han recibido en el trámite de alegaciones los contratos de estos Organismos, cuyo desglose figura en el Anexo IX.1.bis.

En los expedientes de contratación fiscalizados a los que más adelante se hace referencia, los documentos que se indica que no constan han sido requeridos expresamente por este Tribunal.

Por último, y para poder identificar los expedientes de contratación de los que se señala que no se acredita la existencia o remisión de documentos, se incluye el anexo IX.2 en el que se detalla la relación de dichos expedientes con expresión de la documentación de la que no se tiene constancia.

IX.2. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN (ASPECTOS COMUNES)

IX.2.1. Actuaciones preparatorias y expedientes de contratación

La distribución por la naturaleza de los contratos fiscalizados es la siguiente:

	OBRAS*		SUMINISTROS		OTROS		TOTALES	
	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe
Admin. Públicas	2	88	1	48	11	494	14	628
Agríc. Pes. y Al.	17	671	10	1.096	15	1.605	42	3.372
Asuntos Exteriores	5	291	13	889	1	53	19	1.233
Asuntos Sociales	2	68	0	0	0	0	2	68
Comercio y Turismo	6	937	3	110	0	0	9	1.047
Cultura	16	1.448	7	358	3	136	26	1.939
Defensa	190	42.538	481	118.500	195	32.673	846	193.711
Econ. y Hacienda	22	5.585	17	2.113	39	10.587	72	18.285
Educac. y Ciencia	93	16.814	24	1.547	20	889	137	19.250
Indust. y Energía	1	160	5	1.629	5	360	11	2.149
Interior	48	6.011	82	11.601	52	9.019	182	26.531
Justicia	10	643	14	1.196	20	1.908	44	3.747
Ob. Pub. T. y M.A.	1.055	376.780	59	5.280	279	34.025	1.393	416.085
Presidencia	6	689	4	142	16	1.242	26	2.053
Sanidad y Consumo	3	64	3	404	4	612	10	980
Trabajo y Seg. Soc.	25	3.224	6	238	23	3.770	53	7.230
TOTALES *	1.501	454.989	708	145.047	677	97.272	2.886	697.308

* No incluye los datos de los contratos de los Entes públicos.

De la fiscalización efectuada se deducen las siguientes conclusiones:

a) No constan, entre los diversos documentos que deben integrar el expediente de contratación, los Pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases en 120 expedientes con un importe de 39.121 millones de pesetas, incumpliendo así lo exigido en los artículos 82 y 244 RCE y el 4 del Decreto 1005/1974.

Entre los expedientes que carecen de esta documentación se deben citar los de «regeneración de la playa y paseo marítimo del Postiguet, Alicante»; «paseo marítimo de la playa de Barrañán, Arteixo-La Coruña» (DG Costas); «acondicionamiento de la CN-640, tramo Ventas de Narón» (DG Carreteras) y «construcción del edificio de archivo y almacén para uso policial en Canillas, Madrid», convalidado por Acuerdo del Consejo de Ministros del 28 de octubre de 1994 (DG Policía).

b) En 78 expedientes, con un importe de 16.954 millones de pesetas, no se acompaña entre la documentación remitida el informe del Servicio Jurídico del Estado

sobre la legalidad del contenido de las cláusulas administrativas al no tratarse de pliegos-tipo, incumpléndose lo dispuesto en los artículos 24 LCE y 82 RCE.

c) Los certificados de existencia de crédito presupuestario expedidos por las Oficinas de Contabilidad competentes no constan en 230 expedientes cuyo importe suma 43.150 millones, correspondiendo 122 expedientes a la DG de Obras Hidráulicas con un importe de 15.338 millones y 37 a la DG de Carreteras que suman 18.806 millones, y dándose también esta circunstancia en el expediente de «limpieza de la sede central» (CSIC).

En relación con el expediente de contratación relativo a la seguridad en las distintas sedes del Organismo autónomo de carácter comercial ONLAE, que importa 155 millones, se observa que no se acompaña justificación de la existencia de crédito ya que, según el ONLAE, no existe porque ha sido sustituida por un sistema de tratamiento informático de la documentación que hace imposible la tramitación de un expediente sin que exista crédito suficiente en el concepto al que pretenda imputarse. En cuanto a la autorización del gasto, sólo figura en el

expediente una firma ilegible, sin identificar ni fechar, en un recuadro que corresponde al Director General. En consecuencia, no se considera que se dé cumplimiento al mandato de los artículos 84 y 241 RCE y 4 del Decreto 1005/1974.

d) En los expedientes de importe superior a dos mil millones de pesetas, el preceptivo acuerdo del Consejo de Ministros autorizando la celebración del contrato no se encuentra incluido en 3 expedientes que importan 10.550 millones de pesetas, correspondiendo a los de «acondicionamiento de la CN-232» (DG Carreteras), «embalse de Montearagón, Huesca» (DG Obras Hidráulicas) y «adquisición de aviones Mirage» (CG Aire), en los que no se acredita el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 21 RCE.

e) La fiscalización previa del gasto no figura incorporada en 330 expedientes, que suponen un gasto de 58.158 millones de pesetas. De éstos, 242 expedientes por 47.391 millones corresponden a los Ministerios de Obras Públicas, Interior y Educación y Ciencia. Entre los diversos expedientes en los que no consta la preceptiva fiscalización previa exigida en los artículos 84 y 246 RCE y 7 del Decreto 1005/1974 se citan los del «paseo marítimo Arroyo Saltillo-Bajondillo en Torremolinos, Málaga» (DG Costas); «reformado del edificio de la Delegación de Gobierno de Ceuta» (M.º Interior); «adquisición de impresoras matriciales para la emisión de la nueva etiqueta de visados Schengen» (M.º Asuntos Exteriores); «asistencia para la producción de un cortometraje sobre seguridad vial para personas mayores» (JC Tráfico), «alojamiento de los participantes en el campeonato nacional infantil de Centros escolares» (CS Deportes) y «campanas de publicidad e información y asesoramiento» (DG Tesoro).

f) Las Resoluciones motivadas de los órganos de contratación aprobando el pliego de cláusulas administrativas particulares y las prescripciones técnicas que han de regir la adjudicación del contrato, su contenido y efectos y la apertura del procedimiento de adjudicación no han sido remitidas en 228 expedientes, con un gasto de 61.506 millones, por lo que no se acredita el cumplimiento del requisito fijado en los artículos 85 y 246 RCE. Entre dichos expedientes se señalan los de «adquisición de un helicóptero para inspección, vigilancia y apoyo a la flota pesquera» (SG Pesca) y «12 expedientes de suministros de la Dirección General de Patrimonio» (Economía y Hacienda).

IX.2.2. Procedimiento de adjudicación

IX.2.2.1. Aspectos comunes

Los resultados de la fiscalización realizada son los siguientes:

a) En 247 expedientes que suponen un gasto de 89.498 millones, se incumple el mandato del artículo 284 RCE relativo a la clasificación empresarial como contratistas del Estado exigida en el pliego de condiciones, correspondiendo la mayoría (206 expedientes) a los Ministerios de Obras Públicas y de Educación y Ciencia por un

importe total de 82.598 millones, entre los que se encuentran las «obras del paseo marítimo de la margen izquierda de la ría de Viveiro, Lugo»; la «ordenación estética y medio ambiente en la carretera N-VI, pk 7/18, Madrid»; la «plataforma y vía de la línea Madrid-Alicante, tramo Albacete-La Encina» y la «construcción de una escuela de hostelería en Huesca».

b) En 495 expedientes, con un importe de 111.723 millones de pesetas, no consta que las empresas adjudicatarias hayan acreditado que se encuentran en situación de alta y al corriente del pago en el Impuesto de Actividades Económicas y en las restantes obligaciones fiscales.

Entre los expedientes en los que no consta la documentación señalada se encuentran los de las «obras de acondicionamiento de la 3.ª planta de la Delegación de Madrid» (DG Servicios, Economía y Hacienda) y «reformado de la instalación museográfica del Museo de América, Madrid» (DG Bellas Artes).

c) En 491 expedientes por un importe de 109.850 millones las empresas adjudicatarias tampoco acreditan documentalmente que se encuentran en situación de alta y al corriente del pago en la Seguridad Social.

En relación con los dos últimos requisitos se ha observado que cuando los órganos de contratación adjudican contratos a Organismos autónomos o Entes públicos que actúan en régimen de derecho privado (como son el «Boletín Oficial del Estado» y la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre) no figura en los expedientes que se haya dado cumplimiento a estos requisitos. Así sucede en la «edición, impresión y encuadernación del Boletín Económico de Información Comercial Española» (DG Servicios, M.º Comercio y Turismo); «ejemplares del permiso de conducir» (JC Tráfico) y «edición de 52 números de Actos Administrativos» (M.º Educación y Ciencia).

En relación con el expediente de contratación tramitado mediante concurso relativo a los transportes generales del Organismo autónomo de carácter comercial ONLAE, por importe de 745 millones, se observa que la empresa adjudicataria tiene pendientes de ingreso en la Seguridad Social 12 reclamaciones.

En el expediente de la «restauración de fachadas y reorganización de áreas internas del Museo Cerralbo de Madrid» con un importe de 161 millones de pesetas, se indica que «... por motivo de depuración de archivos, no consta la documentación tributaria y de Seguridad Social aportada por el adjudicatario en su día».

d) En 212 expedientes que suman 36.507 millones de pesetas, los adjudicatarios no han constituido la fianza definitiva, incumpliendo lo establecido en el artículo 113 LCE. Entre los expedientes en los que se da esta circunstancia se citan los relativos al «suministro y envío de ayuda alimentaria a la República de El Salvador» (AE de Cooperación Internacional) y los de «información y asesoramiento sobre la deuda pública» (DG Tesoro).

En el contrato de la «campana de promoción de los productos del Tesoro» (DG Tesoro), la fianza aparece prestada con anterioridad a la fecha de adjudicación del contrato; en los expedientes de la «variante de Jijona, CN-340», (DG Carreteras) y de la «limpieza de la sede del INAP», las fianzas se depositaron con posterioridad a la fecha de formalización del contrato.

IX.2.2.2. *Contratos adjudicados mediante subasta*

Los contratos fiscalizados y adjudicados por esta modalidad han sido 494 con un importe total de 64.294 millones de pesetas, siendo su desglose el siguiente:

	SUBASTA	
	Número	Importe
Admin. Públicas	0	0
Agríc. Pes. y Al.	10	393
Asuntos Exteriores	0	0
Asuntos Sociales	0	0
Comercio y Turismo	6	900
Cultura	0	0
Defensa	15	1.744
Econ. y Hacienda	4	269
Educac. y Ciencia	2	99
Indust. y Energía	0	0
Interior	0	0
Justicia	7	423
Ob. Púb. T. y M.A.	438	59.015
Presidencia	0	0
Sanidad y Consumo	0	0
Trabajo y Seg. Soc.	13	1.451
TOTALES	494	64.294

Las conclusiones obtenidas son:

a) En 12 expedientes, que supone 1.705 millones de gasto, no se acompañó la publicación de los anuncios de las licitaciones en el «Boletín Oficial del Estado» y en 2 expedientes, por importe de 1.923 millones, en el «Diario Oficial de las Comunidades Europeas», incumpliendo así lo dispuesto en el artículo 29 LCE.

b) En 13 actas de las mesas de contratación con un gasto de 2.019 millones no consta que se cumpla lo indicado en el artículo 31 LCE respecto a la apertura de las proposiciones en acto público y al acuerdo de adjudicación provisional a favor del mejor postor.

En el expediente de contratación relativo al «acondicionamiento de la mediana de la N-III, tramo Madrid-Araganda», por 173 millones de pesetas, tramitado mediante el procedimiento de subasta, la Dirección General de Carreteras indica que sólo existe una única oferta con una baja del 49,21%, que resulta adjudicataria, sin que se conozcan más datos al no constar en el expediente la preceptiva acta de la mesa de contratación.

c) En 8 contratos, todos del M.º de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, 1.229 millones de pese-

tas de gasto, las Resoluciones de los órganos de contratación adjudicando definitivamente el contrato no han sido remitidas, por lo que se desconoce su contenido.

d) No se ha acreditado, como exige el artículo 38 LCE, la publicación de la resolución de adjudicación definitiva en el «Boletín Oficial del Estado» en 60 expedientes con un importe de 12.238 millones, de los que 54, 11.522 millones, corresponden a órganos de contratación del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente.

IX.2.2.3. *Contratos adjudicados mediante concurso*

Los contratos fiscalizados son 1.052 con un importe de 414.356 millones de pesetas, siendo su detalle el siguiente:

	CONCURSO	
	Número	Importe
Admin. Públicas	14	628
Agríc. Pes. y Al.	27	2.810
Asuntos Exteriores	5	383
Asuntos Sociales	1	41
Comercio y Turismo	1	27
Cultura	11	748
Defensa	239	56.178
Econ. y Hacienda	28	11.247
Educac. y Ciencia	97	17.848
Indust. y Energía	7	485
Interior	78	12.330
Justicia	25	2.127
Ob. Púb. T. y M.A.	481	303.514
Presidencia	0	0
Sanidad y Consumo	8	937
Trabajo y Seg. Soc.	30	5.053
TOTALES	1.052	414.356

Con carácter general conviene señalar que este sistema de contratación se utiliza cuando el órgano de contratación considera que las características de las ofertas son susceptibles de mejorar las características técnicas que definen el objeto del contrato, por lo que el precio de la oferta no constituye el único elemento esencial de la adjudicación, de acuerdo con lo previsto en el artículo 35 LCE.

Las conclusiones obtenidas son:

a) En 34 expedientes, que suponen 10.524 millones de gasto, no constan en los pliegos de cláusulas adminis-

trativas particulares o de bases los criterios de selección de los contratistas (artículo 115 RCE), incluyéndose entre otros los de «adquisiciones de neumáticos» (DG Policía) y de «repuestos para equipos de comunicaciones» (DG Guardia Civil).

b) En 164 expedientes, 41.726 millones de pesetas de gasto, los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases no establecen ordenados los criterios de selección de los contratistas ni con el suficiente nivel de precisión. Entre estos expedientes se encuentran los relativos a la «elaboración de proyectos de obras» (Obras Públicas), a «material y vestuario de la Guardia Civil de Tráfico (equipos reflexivos, etilómetros, cascos integrales y camisas)» tramitados y financiados por la Jefatura Central de Tráfico, el «servicio de limpieza» (DG Guardia Civil) y la «campana continuada de seguridad vial» (JC Tráfico).

En el expediente de contratación de la «línea férrea Valencia-Tarragona, tramo Valencia-Castellón, pk 6/29», 3.728 millones de pesetas, no se establece el orden de prelación entre los criterios de adjudicación, hecho que fue puesto de manifiesto expresamente en el informe del Servicio Jurídico del Estado.

c) En 129 expedientes que suman 43.146 millones, no consta la publicación de los anuncios de las licitaciones convocadas en el «Boletín Oficial del Estado» y en 115 expedientes con un importe de 40.420 millones tampoco consta que lo hayan hecho en el «Diario Oficial de las Comunidades Europeas».

d) En 196 expedientes, que suponen 54.172 millones de pesetas de gasto, los informes elaborados por los Servicios técnicos de las Administraciones contratantes que analizan y valoran las proposiciones presentadas en las licitaciones no se adecuan a los criterios establecidos en los pliegos, entre los que se pueden citar los relativos a la «elaboración de proyectos de obras» (Obras Públicas); los de suministro de «un microscopio electrónico de barrido» (Instituto de Conservación y Restauración de Bienes Culturales); de «papel autocopiativo para ordenador» (Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria); de «impresión de la revista "MUFACE"»; de «publicidad, información y promoción de productos del Tesoro» (DG Tesoro) y de «campana publicitaria de seguridad en verano» (DG Relaciones Informativas y Sociales).

e) No se ha acreditado, como exige al artículo 119 RCE, la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» de las resoluciones de adjudicación definitiva en 174 expedientes que ascienden a 75.825 millones de pesetas.

Con independencia de los anteriores incumplimientos legales se observa que:

a) En 64 expedientes de contratación, 25.271 millones de gasto, consta en las actas de las mesas de contratación el resultado de la licitación y las propuestas de adjudicación realizadas a favor de empresas que no presentaron las proposiciones económicas más ventajosas, entre los que se encuentran los relativos al suministro de un «equipo informático» (DG Servicios, Industria y Energía) y el «servicio de limpieza» (DG Guardia Civil).

b) En 192 expedientes, que importan 57.215 millones de pesetas, las Resoluciones de los órganos de contratación adjudicando definitivamente el contrato no

coinciden con la propuesta de adjudicación formulada por la mesa de contratación. Entre otros, sucede en los expedientes de «adaptación de locales del Palacio de Comunicaciones de Madrid» (SG Comunicaciones) y de «limpieza en diversos Órganos Judiciales de Madrid, Sevilla y Valencia» (M.º Justicia).

En los expedientes de contratación de las «obras de demolición y ejecución del pabellón de exámenes en La Coruña», de «adaptación para oficinas en Burgos y de construcción de pistas de exámenes en Murcia», tramitados por la Jefatura Central de Tráfico por un importe total de 273 millones de pesetas, la fecha de la resolución de adjudicación definitiva es anterior a la de los informes técnicos correspondientes, informes que deben emitirse antes de que tenga lugar la adjudicación definitiva.

IX.2.2.4. Contratos adjudicados mediante contratación directa

Se han examinado 1.340 expedientes que suman 218.658 millones de pesetas, cuyo desglose es el siguiente:

	C. DIRECTA	
	Número	Importe
Admin. Públicas	0	0
Agríc. Pes. y Al.	5	169
Asuntos Exteriores	14	850
Asuntos Sociales	1	27
Comercio y Turismo	3	120
Cultura	15	1.191
Defensa	592	135.789
Econ. y Hacienda	40	8.769
Educac. y Ciencia	38	1.303
Indust. y Energía	4	1.664
Interior	104	14.201
Justicia	12	1.197
Ob. Púb. T. y M.A.	474	52.558
Presidencia	26	2.053
Sanidad y Consumo	2	43
Trabajo y Seg. Soc.	10	726
TOTALES	1.340	218.658

Los Órganos de contratación tienden a que este sistema de contratación directa se convierta en el sistema de adjudicación habitual. En la inmensa mayoría de las ocasiones en que se ha utilizado la contratación directa el fundamento ha sido que el presupuesto era inferior al límite máximo señalado en las normas. Tal como repetida-

mente ha puesto de manifiesto la Junta Consultiva de Contratación Administrativa y la jurisprudencia, la contratación directa debe ser un modo excepcional de contratación.

De la fiscalización efectuada se han obtenido los siguientes resultados:

a) En los expedientes de «restauración de fachadas y obras interiores y pintura del edificio sede del Tribunal Económico Administrativo Central de Madrid» se ha producido un fraccionamiento que ha permitido la contratación directa de las obras, ya que a las dos obras concurren los seis mismos licitantes, las ofertas de los dos expedientes son abiertas el mismo día y los proyectos han sido realizados por el mismo facultativo. Si se hubiese realizado un único proyecto e instruido un único expediente su importe total no hubiese permitido la contratación directa, teniendo en cuenta que las adjudicaciones realizadas lo fueron por 26 y 25 millones de pesetas, respectivamente.

b) Las actuaciones realizadas para promover concurrencia de ofertas y los criterios utilizados para determinar las empresas concretas a las que se solicitaron dichas ofertas no han sido acreditadas en 393 expedientes que ascienden a 64.507 millones de gasto. Así resulta en los expedientes de contratación de las «obras de reparación del edificio de los Juzgados en Sanlúcar de Barrameda, Cádiz» (M.^o Justicia); «servicio de revisiones de los helicópteros» (DG Guardia Civil) y de «transporte urgente de paquetería y nóminas» (DG Policía).

c) No se acompaña la relación de las ofertas recibidas, autorizada mediante certificación expedida por el Registro General del órgano de contratación, en 113 expedientes que importan 13.327 millones, entre los que encontramos los relativos a la «construcción de un edificio de nueva planta en Canillas, Madrid» (DG Policía); a la «ampliación del pabellón de exámenes de la Jefatura de Baleares» (JC Tráfico); a la «reforma de la biblioteca y comedor del edificio INIA» (DG Servicios, Presidencia) y a la «campana de publicidad informativa de sociedades gestoras Fondtesoro» (DG Tesoro).

Dentro de este apartado se encuentra el expediente de contratación de las «obras de la ampliación del pabellón de exámenes en Baleares» tramitado por la Jefatura Central de Tráfico, por un importe de 38 millones de pesetas, en el que las fechas de las resoluciones aprobatorias del proyecto y del pliego de cláusulas administrativas particulares, con la correspondiente apertura del procedimiento de adjudicación, permiten determinar que las ofertas se han pedido antes de que el expediente de contratación estuviese realizado en su fase previa.

d) En 98 expedientes, con un gasto de 6.801 millones, no constan las Resoluciones de las adjudicaciones realizadas. Entre éstos se citan las «obras de los conductos de extracción de gases en Canillejas, Madrid» (Instituto para la Vivienda de las Fuerzas Armadas), de 36 millones.

e) En 420 expedientes, 69.461 millones de gasto, no se ha acreditado la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» de las resoluciones de adjudicación definitiva de los contratos, entre los que se pueden citar el de las «obras de adecuación del pabellón del secretario general

de la Delegación del Gobierno de Madrid» (DG Servicios, M.^o Interior) y el de «reforma y adecuación de las instalaciones del laboratorio de sanidad animal» (M.^o Agricultura).

IX. CONTRATOS DE OBRAS

IX.3.1. Procedimiento de contratación

IX.3.1.1. Actuaciones preparatorias y expedientes de contratación

Los expedientes fiscalizados han sido 1.501 con un importe total de 454.989 millones de pesetas, con el siguiente desglose:

	OBRAS	
	Número	Importe
Admin. Públicas	2	88
Agríc. Pes. y Al.	17	671
Asuntos Exteriores	5	291
Asuntos Sociales	2	68
Comercio y Turismo	8	937
Cultura	18	1.446
Defensa	190	42.538
Econ. y Hacienda	22	5.585
Educac. y Ciencia	93	18.814
Indust. y Energía	1	160
Interior	48	6.011
Justicia	10	643
Ob. Púb. T. y M.A.	1.055	375.780
Presidencia	6	689
Sanidad y Consumo	3	64
Trabajo y Seg. Soc.	25	3.224
TOTALES *	1.501	454.989

* No incluye los datos de los contratos de los Entes públicos.

Los resultados de la fiscalización se exponen a continuación:

a) En 55 expedientes, 21.752 millones de pesetas, de gasto, no consta la existencia de los informes que las Oficinas de supervisión de proyectos deben emitir sobre los proyectos y en los que se debe incluir la declaración expresa de que el anteproyecto o proyecto reúne cuantos requisitos son exigidos por el Reglamento General de Contratación del Estado, por lo que resulta incumplido lo

dispuesto en el artículo 76 RCE. Esto sucede en los expedientes de «regeneración de la playa de El Postiguet», Alicante (DG Costas); «acondicionamiento de la mediana de la N-III, pk 3,8/10,6» (DG Carreteras) y «construcción del vivero forestal en el embalse de Cubillas, Granada» (DG Obras Hidráulicas).

b) En 69 expedientes, cuyos importes ascienden a 25.413 millones de pesetas, no se acompaña la aprobación de los proyectos de obras realizada por el órgano contratante, como dispone el artículo 24 LCE. En esta situación se encuentran los expedientes de «construcción del centro regional de coordinación de salvamento y control de tráfico marítimo de Santurce, Vizcaya» (DG Marina Mercante); «restauración ecológica de la cantera de la presa de Aguascebas, Jaén» (DG Obras Hidráulicas) y «enlace de la M-30 y N-I, nudo de Manoteras, Madrid» (DG Carreteras).

c) La plena posesión de los terrenos necesarios para el normal desarrollo del contrato no se acredita en 122 expedientes, 67.671 millones de gasto, entre los que se puede citar la «construcción de un edificio en Alicante» (DG Servicios, M.º Trabajo). No obstante, aunque el artículo 7 de la Ley 5/1983, de 29 de junio, de medidas urgentes en materia presupuestaria, financiera y tributaria establece para agilizar los expedientes de contratación que en la tramitación de estos expedientes se dispensará el requisito previo de disponibilidad de terrenos, también dispone que la ocupación efectiva no ha de realizarse hasta que se haya formalizado el acta de ocupación, acta que tampoco figura en estos expedientes.

d) En 65 expedientes, con 34.103 millones de gasto, no se incluyen las actas justificativas de la realización de los replanteos de las obras, incumpliendo el contenido del artículo 81 RCE, como sucede con el expediente de las «obras de terminación del colector general noroeste de Oviedo» (DG Calidad de las Aguas).

e) Se ha observado en 7 expedientes de contratación de obras de la DG Carreteras correspondientes a las «mejoras del firme, plataforma o variante, para la CN-550, pk 8,7/36,2»; la «CN-340, pk 24/29,5 antiguos»; la «CN-623, pk 113/129»; la «CN-II, pk 465,8»; «CN-330, pk 55/80»; la «CN123, pk 12,3/21,4» y la «CC BU-540, pk 7,3/15» con un importe total de 8.889 millones de pesetas, que se adjudicaron mediante concurso de conformidad con lo dispuesto en el artículo 35.1 LCE, al referirse a obras cuyos proyectos o presupuestos no han podido ser establecidos previamente por la Administración y que deben ser presentados por los licitadores.

En todos los expedientes existe un proyecto previo que se considera proyecto-base y que ha sido informado por la oficina de supervisión y aprobado con unas «prescripciones a incluir en el pliego de cláusulas administrativas que regirá el concurso», prescripciones que modifican y completan diversos aspectos del proyecto previo aprobado. En los expedientes constan similares oficios de motivación de la convocatoria del concurso en los que se manifiesta que el proyecto previo aprobado debe ser corregido y completado por los licitadores.

En el expediente de contratación de «acondicionamiento de la CN-123, pk 12,3/21,4», cuyo proyecto base fue redactado por el órgano de contratación, se justifica

que no haya sido reconsiderado el proyecto previo y la licitación conjunta por concurso del proyecto y de la ejecución de las obras «por motivos prácticos».

En el expediente de «contratación de la CN-340, pk 24/29,5 antiguos» no existe proyecto de construcción según se indica en el escrito de motivación del procedimiento de adjudicación, sino sólo un anteproyecto en cuya aprobación se contienen numerosas prescripciones «a cumplimentar durante la redacción del proyecto de construcción», que «no puede ser redactado, de manera inmediata, por la Administración y que, por tanto, será preciso convocar un concurso de proyecto y construcción si se desea que las obras puedan iniciarse con prontitud».

En ninguno de los expedientes existe desglose entre el presupuesto de las obras y del proyecto, figurando en los pliegos de cláusulas administrativas particulares de los concursos convocados como presupuesto de contrata «el que resulte de la adjudicación».

En todos los casos se trata de expedientes que implican actuaciones expropiatorias y en los que tampoco consta la certificación de la plena disponibilidad de los terrenos o el acta de ocupación de los mismos, pese a que dicha documentación fue solicitada expresamente por el Tribunal. Sin embargo, del examen de los expedientes no se deduce que esta situación haya planteado problemas excepto en el expediente de contratación de la «mejora del firme y plataforma de la CN-550, pk 8,7/36,2», expediente en el que se produce un reajuste de anualidades que mantiene invariable el plazo de ejecución de las obras y que está motivado porque éstas «se encuentran con dificultades de ejecución debido a la demora en la retirada de los servicios afectados por sus correspondientes titulares».

Tampoco existe en ninguno de los expedientes examinados el acta de comprobación del replanteo, documento que también fue recabado por el Tribunal al órgano de contratación.

Se considera que no aparece justificado en los expedientes fiscalizados la falta de realización previa y separada del proyecto, de forma que la Administración sea quien determine las características de la obra a realizar antes de convocar la correspondiente licitación, y ello sin perjuicio de que, si el órgano de contratación así lo estima, admita proceder al estudio de cuantas mejoras puedan proponer los licitadores.

f) En 101 expedientes, 49.272 millones de gasto, no figura la Resolución motivada por la que, en su caso, se autoriza la inclusión de una cláusula de revisión de precios, según establece el artículo 2 del Decreto-Ley de 4 de febrero de 1964, como sucede en los expedientes de «regeneración y defensa de la playa de Garrucha, Almería» (DG Costas) y de «acondicionamiento de la CN-640, pk 108,1 a 130,4, Lugo» (DG Carreteras).

IX.3.1.2. *Procedimiento de adjudicación de los contratos de obras*

El desglose por procedimientos de adjudicación de los expedientes de contratación de obras fiscalizadas es el siguiente:

	SUBASTA		CONCURSO		C.DIRECTA		TOTAL/OBRAS	
	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe
Admin. Públicas	0	0	2	88	0	0	2	88
Agríc. Pes. y Al.	10	393	3	136	4	142	17	671
Asuntos Exteriores	0	0	0	0	5	291	5	291
Asuntos Sociales	0	0	1	41	1	27	2	68
Comercio y Turismo	5	800	0	0	1	37	6	937
Cultura	0	0	4	365	12	1.081	16	1.446
Defensa	15	1.744	14	1.838	161	38.956	190	42.538
Econ. y Hacienda	4	269	1	92	17	6.224	22	5.585
Educac. y Ciencia	2	99	72	16.122	19	593	93	16.814
Indust. y Energía	0	0	1	160	0	0	1	160
Interior	0	0	25	3.501	23	2.510	48	6.011
Justicia	7	423	1	153	2	87	10	643
Ob. Púb. T. y M.A.	438	59.015	226	271.431	391	45.334	1.055	375.780
Presidencia	0	0	0	0	8	659	8	659
Sanidad y Consumo	0	0	2	52	1	12	3	64
Trabajo y Seg. Soc.	13	1.451	3	1.145	9	628	25	3.224
TOTALES	494	64.294	355	295.124	652	95.571	1.501	454.989

Se observa que la subasta es utilizada en el 33% de los expedientes de contratación —14% del importe—, aunque el mayor número de los expedientes corresponde a los de contratación directa con el 43% del número pero sólo el 21% de los importes, siendo el concurso público el procedimiento mayoritario al corresponderle el 65% del importe total y el 24% del número de expedientes.

IX.3.2. Ejecución de los contratos

IX.3.2.1. Observancia de plazos

Los resultados de la fiscalización son:

a) Las actas de comprobación del replanteo, señalando el comienzo de la ejecución de las obras, no son aportadas en 403 expedientes que suponen 226.954 millones de gasto, correspondiendo en 370 casos a expedientes tramitados por los órganos de contratación del Ministerio de Obras Públicas, Transportes y Medio Ambiente, fundamentalmente por las Direcciones Generales de Carreteras y de Obras Hidráulicas, por importe de 220.328 millones, expedientes que incumplen lo establecido en el artículo 127 RCE.

b) No se han remitido las actas de recepción provisional de 389 expedientes que suman 129.438 millones de pesetas de gasto, por lo que no queda acreditada en estos casos la terminación de las obras correspondientes en el plazo establecido en el artículo 170 RCE. De estos expedientes, 311 por importe de 115.101 millones han sido

tramitados por los diversos Órganos de contratación del Ministerio de Obras Públicas.

c) En 20 expedientes por importe total de 4.177 millones no se ha establecido en el contrato el plazo de ejecución, entre los que se pueden citar los de las «obras de acondicionamiento parcial del ala norte y de equipamiento de laboratorios del INIA».

IX.3.2.2. Obras adicionales

En este apartado se han fiscalizado 106 expedientes con un importe total de 30.949 millones de pesetas, siendo las conclusiones las siguientes:

a) En 85 expedientes que suman 21.153 millones no figuran expresadas las causas técnicas imprevistas por las que se hace necesario modificar el proyecto aprobado de las obras, conforme establece el artículo 149 RCE, como sucede en los expedientes de «obras complementarias en la CNIII, pk 19,6 a 42, Madrid» (DG Carreteras) y «obras complementarias del encauzamiento del río Segura entre Murcia y Beniel» (DG Obras Hidráulicas), no justificándose tampoco documentalmente la necesidad de la modificación en 71 expedientes que ascienden a 18.022 millones, expedientes entre los que se encuentra el de «reformado de la remodelación del edificio del antiguo PMM para comisaría», Palencia (DG Policía).

b) La propuesta del facultativo director de las obras sobre la necesidad de modificar el proyecto primitivo no figura incluida en 70 expedientes que importan 17.474

millones. En 19 contratos, 3.421 millones de gasto, no se acompaña la autorización de la Administración para redactar el proyecto reformado o, en su caso, complementario, entre los que se pueden citar el de «reformado del de construcción de la academia de la agrupación de tráfico de la Guardia Civil en Mérida, Badajoz» (JC Tráfico).

c) En 80 expedientes, 19.468 millones de gasto, no se incluye la justificación de las razones que impidieron la inclusión de las obras concretas que comprende el proyecto reformado en el expediente de obras originario ni la justificación de la necesidad de su realización. De estos expedientes, 68 por importe de 16.977 millones corresponden a la Dirección General de Carreteras, entre ellos el de «modificado del de construcción de enlace y pasos inferiores peatonales en la CN-111, pk 328,93».

d) En 12 expedientes que suman 8.953 millones de pesetas, de gasto no figura la aceptación del contratista de la modificación del proyecto primitivo y de su presupuesto adicional, como sucede, entre otros, en los expedientes de «obras complementarias del encauzamiento del barranco del Carraixet, Valencia» (DG Obras Hidráulicas) y «reformado de la urbanización general y edificio central en Canillas, Madrid» (DG Policía).

	SUMINISTRO	
	Número	Importe
Comercio y Turismo	3	110
Cultura	7	358
Defensa	461	118.500
Econ. y Hacienda	17	2.113
Educac. y Ciencia	24	1.547
Indust. y Energía	5	1.629
Interior	82	11.501
Justicia	14	1.196
Ob. Púb. T. y M.A.	59	5.280
Presidencia	4	142
Sanidad y Consumo	3	404
Trabajo y Seg. Soc.	5	236
TOTALES *	708	145.047

* No incluye los datos de los contratos de los Entes públicos.

IX.4. CONTRATOS DE SUMINISTROS

Los expedientes fiscalizados han sido 708 por un importe de 145.047 millones de pesetas, con el siguiente desglose:

	SUMINISTRO	
	Número	Importe
Admin. Públicas	1	46
Agric. Pes. y Al.	10	1.096
Asuntos Exteriores	13	889
Asuntos Sociales	0	0

En 177 expedientes que suman 23.934 millones de pesetas, el servicio que promueve la adquisición no acompaña informe que incluya la justificación detallada de la necesidad a cubrir, las características y el importe calculado de los bienes a adquirir, como dispone el artículo 241.2 RCE. Resulta habitual la carencia de este informe en los expedientes de suministro de bienes de adquisición centralizada, ejemplo de los cuales es el de «suministro de vehículos Citroën X 2.0i y Renault Safrane V61» (Parque Móvil Ministerial).

El desglose de los expedientes fiscalizados, en los que prevalece el sistema de contratación directa, es el siguiente:

	CONCURSO		C.DIRECTA		TOTAL/SUMINISTROS	
	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe
Admin. Publicas	1	46	0	0	1	46
Agric. Pes. y Al.	9	1.069	1	27	10	1.096
Asuntos Exteriores	4	330	9	559	13	889
Asuntos Sociales	0	0	0	0	0	0
Comercio y Turismo	1	27	2	83	3	110
Cultura	5	266	2	92	7	358
Defensa	172	48.656	289	69.844	461	118.500
Econ. y Hacienda	7	1.288	10	825	17	2.113
Educac. y Ciencia	12	1.048	12	499	24	1.547
Indust. y Energía	2	92	3	1.537	5	1.629
Interior	43	4.031	39	7.470	82	11.501
Justicia	6	169	8	1.027	14	1.196
Ob. Púb. T. y M.A.	46	4.502	13	778	59	5.280
Presidencia	0	0	4	142	4	142
Sanidad y Consumo	2	373	1	31	3	404
Trabajo y Seg. Soc.	5	236	0	0	5	236
TOTALES	315	62.133	393	82.914	708	145.047

De la fiscalización realizada se obtienen las siguientes conclusiones:

a) No se acredita en 111 expedientes que importan 39.028 millones de pesetas, la existencia de los pliegos de prescripciones técnicas que deben definir las características de los bienes del suministro como exigen los artículos 242 y 244 RCE. Entre estos expedientes incompletos están los de «diseño, proyecto, suministro e instalación del conjunto interpretativo del centro de visitantes del Parque Nacional de Doñana» (ICONA); «edición, impresión y encuadernación del boletín económico ICE» (DG Servicios, M.º Comercio y Turismo) y «elaboración e instalación de vitrinas de la exposición Japón en el palacio Velázquez de Madrid» (DG Bellas Artes).

b) En 22 expedientes, por importe de 6.690 millones, no figura el presupuesto del suministro ni el precio de las unidades en que aquél se descompone, como sucede en los de «suministro de trajes antibomba especiales» (DG Policía) y de «diverso equipamiento informático físico y lógico» con destino a la DG Guardia Civil.

c) Las actas de recepción que amparan la entrega del suministro y el cumplimiento del contrato, no se incluyen en 220 expedientes, (61.225 millones), en los que no se ha acreditado, como exige el artículo 262 RCE, la recepción de todos los bienes objeto de los contratos, como sucede en el expediente de «suministro de puestos de información y de arrendamiento de los productos lógicos para

un ordenador» del centro de proceso de datos del Ministerio de Sanidad y Consumo.

La Agencia Española de Cooperación Internacional Organismo autónomo de carácter comercial creado por Real Decreto 1527/1988 de 11 de noviembre, ha celebrado 5 contratos de «suministro y envío de diversa ayuda humanitaria» por importe de 381 millones de pesetas. Estos expedientes comprenden el suministro de la mayor cantidad posible de los alimentos que se indican en el correspondiente pliego situados en su destino final o puerto del país al que se envían, por lo que incluyen el flete, el seguro y cuantos gastos de estiba y desestiba se produzcan. Sin embargo no existe constancia documental de que se ha cumplido el objeto de estos contratos ya que se reciben provisionalmente en el puerto español donde se carga la mercancía (Bilbao, Algeciras, Barcelona), y no consta si estos alimentos han sido efectivamente transportados, entregados en destino ni en qué estado y cantidad.

El expediente de «suministro de 30.000 envases de un determinado producto farmacéutico» tramitado por la Dirección General de Administración Penitenciaria señala que la recepción, según el acta que consta en el expediente, se llevó a cabo en los almacenes de la firma suministradora, sin que conste explicación alguna al respecto, con independencia de que los envases «... serán enviados a los Centros Penitenciarios del Estado, conforme se va-

yan recibiendo las oportunas órdenes de distribución de la Dirección General de Instituciones Penitenciarias».

IX.5. CONTRATOS DE ASISTENCIA

Los contratos fiscalizados han sido 677 por un importe de 97.272 millones de pesetas, con el siguiente desglose:

	ASISTENCIA TÉCNICA	
	Número	Importe
Admin. Públicas	11	494
Agric. Pes. y Al.	15	1.605
Asuntos Exteriores	1	53
Asuntos Sociales	0	0
Comercio y Turismo	0	0
Cultura	3	135
Defensa	195	32.673
Econ. y Hacienda	33	10.587
Educac. y Ciencia	20	889
Indust. y Energía	5	360
Interior	52	9.019
Justicia	20	1.908
Ob. Púb. T. y M.A.	279	34.025
Presidencia	16	1.242
Sanidad y Consumo	4	512
Trabajo y Seg. Soc.	23	3.770
TOTALES *	677	97.272

* No incluye los datos de los contratos de los Entes públicos.

En la fiscalización practicada se observa que los informes exigidos en el último apartado del artículo 4 del Decreto 1005/1974 que justifiquen «por el órgano de contratación la insuficiencia, la falta de adecuación o la conveniencia de no ampliación de los medios personales y materiales con que cuenta el Departamento u Organismo autónomo para cubrir las necesidades que se trata de

satisfacer a través del contrato», cuando se aportan, son siempre genéricos y no concretan los aspectos que determina la norma.

En 153 expedientes por importe de 27.198 millones ni siquiera consta este informe, entre otros en los expedientes de «mantenimiento de los sistemas informáticos» (DG Telecomunicaciones); de «control de accesos de diversos edificios en Madrid» (M.º de Educación y Ciencia) y de «prórroga de la asistencia técnica para la ejecución de estudios aeronáuticos» (DG Aviación Civil).

Entre los diversos expedientes de contratación administrativa que comprende este apartado se encuentran los referentes a la «redacción y elaboración de proyectos». En 1994 el Ministerio de Obras Públicas tramitó 67 expedientes de este tipo por importe de 6.212 millones de pesetas, correspondiendo 18 a carreteras, 38 a obras hidráulicas y 11 a infraestructuras ferroviarias, sin que se hayan justificado ni acreditado documentalmente las razones por las que los órganos de contratación no han podido asumir con sus propios medios humanos y materiales la redacción y elaboración de estos proyectos.

En relación con 5 expedientes de contratación de asistencias técnicas suscritos (por importe de 514 millones de pesetas), entre el Ministerio de Defensa e Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España (ISDEFE), «sociedad anónima de carácter estatal creada para permitir al Ministerio de Defensa disponer de personal cualificado capaz de abordar tareas para las que el Ministerio no está suficientemente dotado», se observa que los expedientes no incluyen la justificación de la carencia de medios propios que motiva y justifica la necesidad de realizar estas contrataciones, manifestándose en los diversos informes técnicos que esta empresa, por la experiencia en trabajos similares (dadas las características de las tareas encomendadas y por la confidencialidad y reserva que conllevan), es la única que puede realizar este trabajo con la agilidad y celeridad requerida por ser una empresa del Ministerio de Defensa.

Además, el Ministerio de Defensa incumple en estos expedientes los principios generales de publicidad y concurrencia al no haber acreditado en cada expediente la necesidad de realizar esta contratación directa sin libre concurrencia de ofertas.

El desglose de los expedientes fiscalizados, en los que, al contrario que en los de suministros, prevalece el sistema de contratación mediante concurso público sobre la contratación directa, tanto en número de expedientes como en importe, es el siguiente:

	CONCURSO		C.DIRECTA		TOTAL/ASIST.TÉCNICA	
	Número	Importe	Número	Importe	Número	Importe
Admin. Públicas	11	494	0	0	11	494
Agric. Pes. y Al.	15	1.805	0	0	15	1.805
Asuntos Exteriores	1	53	0	0	1	53
Asuntos Sociales	0	0	0	0	0	0
Comercio y Turismo	0	0	0	0	0	0
Cultura	2	117	1	18	3	135
Defensa	53	5.684	142	26.989	195	32.673
Econ. y Hacienda	20	9.867	13	720	33	10.587
Educac. y Ciencia	13	678	7	211	20	889
Indust. y Energía	4	233	1	127	5	360
Interior	10	4.798	42	4.221	52	9.019
Justicia	18	1.805	2	103	20	1.908
Ob. Púb. T. y M.A.	209	27.581	70	6.444	279	34.025
Presidencia	0	0	16	1.242	16	1.242
Sanidad y Consumo	4	512	0	0	4	512
Trabajo y Seg. Soc.	22	3.672	1	98	23	3.770
TOTALES	382	57.099	295	40.173	677	97.272

Las conclusiones obtenidas de la fiscalización son las siguientes:

a) Los pliegos de prescripciones técnicas de 167 expedientes por un importe de 34.167 millones no especifican adecuadamente las características de las prestaciones objeto del contrato (artículo 4 del Decreto 1005/1974). Entre ellos se pueden señalar los expedientes correspondientes al «análisis y control de las obras de depuración de las industrias afectadas por el plan de saneamiento integral de la cuenca del río Caudal» (DG Calidad de las Aguas) y al «alquiler del Palacio de Congresos de Madrid para el escrutinio provisional de las elecciones al Parlamento Europeo» (DG Política Interior)

En diversos expedientes de contratación de prestación de servicios tramitados por MUFACE por concurso («limpieza de los servicios centrales y de diversos locales en Madrid»; «vigilancia de los edificios de los servicios centrales» y «conserjería y vigilancia diurna en diversos inmuebles del Fondo especial»), la mayoría de las ofertas recibidas no cumplen los requisitos fijados en los correspondientes pliegos, excepción hecha de la empresa que ya prestaba el servicio, por lo que nuevamente resulta adjudicataria. En otras ocasiones la adjudicación recayó sobre la oferta que se señala como más favorable en los informes técnicos, aunque las justificaciones de dicha propuesta no se ajustan en su totalidad a los baremos que establecen los

pliegos ya que se aduce que aunque la oferta no es la más económica, la diferencia no es considerable con el resto, teniendo en cuenta que está prestando el servicio desde hace varios años sin incidencia contractual e introduce mejoras —que no precisa— en la prestación, que son de interés para MUFACE.

b) Las incidencias más importantes de los expedientes de contratación de publicidad son las siguientes:

— Los 4 contratos de «inserciones publicitarias de los juegos del Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado» (ONLAE) celebrados en 1994, más otro que también se adjudica en este año pero comprende hasta febrero de 1995, resultaron adjudicados por concurso a cuatro empresas, tienen períodos de ejecución consecutivos, aunque el importe siempre es el mismo, 1.500 millones por contrato. Por tanto, los cinco contratos ascienden a 7.500 millones, pero al realizarse su contratación de manera fraccionada no precisan, por razón del importe, de la autorización del Consejo de Ministros, lo que si sucedería de haberse contratado de manera unitaria para el ejercicio de 1994, lo que en todo caso era previsible.

— En relación con los expedientes de contratación de la «campana de publicidad informativa sobre el mercado de deuda pública y del servicio de información, asesoramiento y venta a distancia de la deuda pública», celebrados por la Dirección General del Tesoro y Política

Financiera, que importa 483 millones de pesetas, debe señalarse que no aparece justificación de la aprobación del gasto ni los informes técnicos que pudieran permitir conocer la oferta más ventajosa para la Administración de entre las presentadas por los diversos licitadores.

— Sobre el expediente de contratación de la «campana continuada de divulgación de la seguridad vial en 1994» tramitado por la Jefatura Central de Tráfico mediante concurso por importe de 2.000 millones de pesetas debe señalarse que en sus pliegos no figuran los criterios de adjudicación que van a regir el concurso convocado.

— Igual sucede con el expediente de contratación tramitado mediante concurso de la «campana de comunicación y prevención sobre drogas» por importe de 158 millones, correspondiente a la DG Servicios del Ministerio de Interior, adjudicado por «ser la oferta más ventajosa para la Administración», pero que no resulta acompañado de informe técnico que justifique de manera objetiva la propuesta de contratación.

IX.6. CONTRATOS DE ENTES PÚBLICOS SOMETIDOS AL DERECHO PRIVADO

IX.6.1. Procedimiento de contratación

De los 3.898 contratos recibidos por importe de 855.859 millones de pesetas, corresponden 338 contratos, 42.586 millones de pesetas, a los Entes públicos Agencia de Protección de Datos; Consejo Económico y Social, adscrito al M.^o de Trabajo y Seguridad Social; Instituto Cervantes, adscrito al M.^o de Asuntos Exteriores; Red Técnica Española de Televisión (Retevisión), y Puertos del Estado y Autoridades Portuarias, adscrita y sometidos a tutela del Ministerio de Obras Públicas y Transportes; Comisión Nacional del Mercado de Valores, Agencia Estatal de Administración Tributaria e Instituto Español de Comercio Exterior, adscritos al M.^o de Economía y Hacienda.

Estos Entes se configuran como sociedades estatales de las previstas por el artículo 6.1.b) del TRLGP o como Entes de los previstos por el artículo 6.5 del mismo TRLGP. Todos ellos tienen naturaleza jurídica pública y actúan, en materia de contratación, en régimen de derecho privado, si bien deben procurar el respeto de los principios de la legislación contractual administrativa y en particular: el de rigurosa preparación de los proyectos, especificaciones y pliegos de condiciones que sirvan de soporte al contrato; los de publicidad y concurrencia y el de salvaguardia de los intereses de la entidad, al objeto de conseguir un comportamiento homogéneo en todo el sector público, confor-

me establece la disposición transitoria segunda del Reglamento General de Contratación del Estado.

IX.6.2. Procedimiento de adjudicación

Se han seleccionado para ser fiscalizados 75 contratos correspondientes a los diversos Entes por importe de 26.392 millones de pesetas², resultando las siguientes conclusiones generales:

a) No se acredita en todos los expedientes que la licitación se ha efectuado con publicidad suficiente que permita la concurrencia de múltiples licitadores.

b) No se acredita que los adjudicatarios se encuentran en situación de alta y al corriente de pago en sus obligaciones fiscales y de la Seguridad Social.

c) No consta la existencia de garantías prestadas por los adjudicatarios en cumplimiento de las obligaciones que asumen.

Con carácter especial se ha comprobado lo siguiente:

Retevisión no ha remitido en 11 expedientes de contratación por 2.230 millones de pesetas las pertinentes actas de la Comisión de contratación prevista en su normativa reguladora, que son sustituidas por una certificación con fecha actual de la decisión que la comisión adoptó en el año 1994; no se remiten los acuerdos formales que recogen las adjudicaciones realizadas y no consta que los contratos se hayan ejecutado conforme a las condiciones establecidas.

Los expedientes de contratación del Ente Puertos del Estado y de las Autoridades de los diversos Puertos, además de las observaciones generales formuladas, presentan diversas peculiaridades, como sucede en 2 expedientes de obras en los que no se acompaña pliego de condiciones.

El expediente de contratación de la «ampliación del muelle sur» de Barcelona, por importe de 933 millones de pesetas, fue adjudicado a la oferta más económica no calificada como temeraria a pesar de suponer una baja de 41,83%. Acordada la rescisión por incumplimiento de la empresa, con orden de incautación de fianza y valoración de daños y perjuicios, se produce posteriormente mutuo acuerdo de resolución, con abono de 30 millones de pesetas y devolución de la fianza. Seguidamente, es nuevamente adjudicado a otra empresa con una baja del 22,22%.

² En la muestra seleccionada para la fiscalización no fue incluido el contrato remitido por el Consejo Económico y Social de 31 millones de pesetas.

X. EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LAS CUENTAS Y DE LA CONTRATACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL

X. EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LAS CUENTAS Y DE LA CONTRATACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL

X.1. BALANCE DE SITUACIÓN

- X.1.1. Balance por Entidades
 - X.1.1.1. Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS)
 - X.1.1.2. Instituto Nacional de la Salud (INSALUD)
 - X.1.1.3. Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO)
 - X.1.1.4. Instituto Social de la Marina (ISM).
 - X.1.1.5. Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS).

X.2. RESULTADOS DEL EJERCICIO

- X.2.1. Resultados corrientes del ejercicio
- X.2.2. Resultados extraordinarios.
- X.2.3. Resultados de la cartera de valores
- X.2.4. Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores.

X.3. CUENTA DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

- X.3.1. Cuenta de liquidación del presupuesto del Sistema de la Seguridad Social
- X.3.2. Cuenta de liquidación del presupuesto de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social.
 - X.3.2.1. Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS)
 - X.3.2.2. Instituto Nacional de la Salud (INSALUD)
 - X.3.2.3. Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO)
 - X.3.2.4. Instituto Social de la Marina (ISM)
 - X.3.2.5. Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS)

X.4. MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

- X.4.1. Balance de situación
- X.4.2. Resultados de la gestión
 - X.4.2.1. Resultados por operaciones presupuestarias
 - X.4.2.2. Resultados por operaciones extrapresupuestarias

X.4.3. Cuenta de liquidación del presupuesto .

X.5. FISCALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN EN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

- X.5.1. Consideraciones generales
- X.5.2. Objetivo, criterios de fiscalización y limitaciones de la fiscalización
 - X.5.2.1. Objetivo.
 - X.5.2.2. Criterios legales de fiscalización.
 - X.5.2.3. Remisión de contratos y limitaciones a la fiscalización.

X.5.3. Análisis de los contratos según su naturaleza.

- X.5.3.1. Contratos de obras
- X.5.3.2. Contratos de asistencia técnica
- X.5.3.3. Contratos de suministros
- X.5.3.4. Contratos de trabajos específicos y no habituales
- X.5.3.5. Contratos de gestión de servicios públicos
- X.5.3.6. Contratos de arrendamiento, adquisición y enajenación de bienes inmuebles
- X.5.3.7. EXAMEN ESPECIAL DE CONTRATOS CELEBRADOS EN EJERCICIOS PRECEDENTES

X.5.4. Las entidades del Sistema de la Seguridad Social y la contratación

- X.5.4.1. Instituto Nacional de la Seguridad Social
- X.5.4.2. Instituto Nacional de la Salud
- X.5.4.3. Instituto Nacional de Servicios Sociales
- X.5.4.4. Instituto Social de la Marina
- X.5.4.5. Tesorería General de la Seguridad Social

X. EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LAS CUENTAS Y DE LA CONTRATACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL

En el ejercicio económico de 1994 se han seguido aplicando en el ámbito de la Seguridad Social dos planes contables: El Plan General de Contabilidad de la Seguridad Social, aprobado por la Orden de 11 de febrero de 1985, adaptado a las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social por la Resolución de 29 de diciembre de 1992, de la Secretaría General para la Seguridad Social (en adelante plan contable de 1992), y el Plan aprobado por Real Decreto 3261/1976 de 31 de diciembre (en adelante plan contable de 1976), aplicable a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social. La permanencia de dos planes contables hace necesaria la reconversión de los datos obtenidos por las Mutuas al de Entidades Gestoras y Tesorería General y dificulta la integración de las cuentas y balances de la Seguridad Social, tal y como manifiesta en el «Informe sobre el proceso de integración de las cuentas y balances de la Seguridad Social. Ejercicio 1994» el propio Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, cuyas competencias corresponden en la actualidad al Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, de acuerdo con lo establecido por el Real Decreto 758/1996, de 5 de mayo, de reestructuración de Departamentos ministeriales. Por ello, toda referencia en páginas sucesivas al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, debe entenderse realizada al Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales.

En el ejercicio se ha producido un hecho de especial transcendencia en la imputación contable de determinadas operaciones del capítulo de recursos de la Seguridad Social, al haberse modificado el criterio de su registro, sustituyendo el principio contable de caja por el de devengo en los ingresos por fraccionamiento y aplazamiento de cotizaciones sociales y en los derivados del procedimiento ejecutivo de cobro, con la consiguiente repercusión en materia de derechos reconocidos, que ha llevado aparejado el establecimiento de una provisión para insolvencias como cobertura del

riesgo de fallidos en los saldos computados por razón de dichos ingresos.

Durante 1994 ha seguido en el sector de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social el proceso de integración iniciado en el ejercicio de 1990, habiéndose producido la fusión y absorción de 4 Entidades, lo que ha dado lugar a que dicho sector esté integrado por 37 Mutuas durante 1994, frente a las 41 del ejercicio anterior.

En cuanto a los presupuestos autorizados para el Sistema de la Seguridad Social, es importante significar que por primera vez en los Presupuestos Generales del Estado para 1994 se ha realizado una dotación inicial de un préstamo del Estado por importe de 345.000 millones de pesetas, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma.

X.4. BALANCE DE SITUACIÓN

X.1.1. Balance por Entidades

En este apartado se expone el resultado del análisis del balance del ejercicio de 1994 rendido por cada una de las Entidades Gestoras y por la Tesorería General de la Seguridad Social.

En los distintos Organismos el citado resultado se refleja partiendo de los correspondientes epígrafes que integran el balance, cuya estructura patrimonial y financiera se ajusta en todos los casos al modelo establecido por el plan contable vigente desde 1 de enero de 1993.

X.1.1.1. Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS)

En anexos 1.1 y 1.2 figura el balance de esta Entidad del ejercicio de 1994, en millones de pesetas, comparado con el correspondiente al ejercicio anterior. A continuación se refleja el resultado de su examen y comprobación:

Activo

Inmovilizado material

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TERRENOS Y BIENES NAT.	2.050	-	2.050	-
EDIFIC.Y OTRAS CONSTRUC.	38.575	12.181	24.394	200,26
MAQUIN.INSTAL.Y UTIL.	1.148	990	158	15,96
MATERIAL DE TRANSPORTE	63	57	6	10,53
MOBILIARIO Y ENSERES	9.698	8.948	750	8,38
EQUIPOS PARA PROC.INFORM.	7.722	6.650	1.072	16,12
AMORT.ACUM.INMOV.MAT.	(9.514)	(7.021)	(2.493)	35,51
TOTAL	47.742	21.805	25.937	118,95

En 1994 el inmovilizado material ha experimentado un incremento en su valor bruto de 28.430 millones de pesetas, debido fundamentalmente al traspaso desde la Tesorería General de los saldos de las cuentas de *Terrenos y bienes naturales* y *Edificios y otras construcciones*, por valor de 2.050 y 19.811 millones, respectivamente, representativos de bienes inmuebles adscritos al INSS. Este traspaso debería haberse realizado en 1993, en aplicación de la atribución de elementos patrimoniales prevista en la Resolución de 29 de diciembre de 1992, de la Secretaría General para la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes y se acuerda su aplicación a partir de 1 de enero de 1993.

El resto de la variación del inmovilizado está integrada por aumentos derivados de operaciones presupuestarias de inversión real, por importe de 6.732 millones de pesetas, y disminuciones por enajenaciones, traspasos a otras Entidades, otras bajas y anulaciones.

Los saldos contables de las rúbricas que componen esta masa patrimonial coinciden con los valores de inventarios, de cuyo análisis se ha deducido lo siguiente:

- En la cuenta de *Edificios y otras construcciones* las partidas figuran agrupadas por edificios y ejercicios, sin descripción adecuada para conocer su naturaleza y poder enjuiciar la validez de su aplicación contable.
- En la cuenta de *Maquinaria, instalaciones y utillaje* no se han clasificado los elementos con el grado de desarrollo que prevé el plan contable de 1992, citado anteriormente.
- En la cuenta de *Mobiliario y enseres* sigue figurando sin especificación bajo el concepto «remanente nacional» (en el ejercicio anterior se denominaba «fondo especial») una partida por importe de 678 millones de pe-

setas, con una amortización acumulada de 262 millones sin justificación alguna sobre su realidad patrimonial y cuyo origen se remonta al ejercicio de 1990. Como ya se señaló en el Informe anual anterior, deben llevarse a cabo las actuaciones oportunas para su regularización.

Al igual que en la rúbrica anterior, no se ha elaborado el inventario con el desglose o clasificación por elementos que contempla el nuevo plan de cuentas. De otra parte, se ha observado que figuran elementos sin valorar y bienes que por su naturaleza deberían figurar en otras cuentas del inmovilizado material.

- El inventario de la cuenta *Equipos para procesos de información* también incluye una partida en concepto de «remanente nacional» por un importe de 36 millones de pesetas, y con una amortización acumulada de 29 millones, siendo aplicable lo manifestado en el punto anterior. Igual que en el ejercicio de 1993, se incluyen partidas en concepto de «cursos o formación» que constituyen gastos corrientes indebidamente activados.

En materia de amortizaciones la variación que se ha producido en el ejercicio se deriva en un 74,65% del traspaso desde la Tesorería General del fondo correspondiente a los inmuebles traspasados desde este Servicio Común. El resto de la variación está integrada fundamentalmente por las dotaciones del ejercicio (29,68%) y por movimientos de diversa naturaleza debidos a enajenaciones, traspasos y anulaciones. En cuanto a las dotaciones practicadas, hay que señalar que no existe uniformidad en los distintos ejercicios. De las obligaciones reconocidas por amortizaciones en la liquidación presupuestaria de 1994, los mayores importes corresponden a equipos para procesos de información y mobiliario y enseres, con un 44,86% y 40,54% del total, respectivamente.

Inmovilizado financiero

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
FIANZAS CONST.A.M. Y L.P.	3	2	1	50
TOTAL	3	2	1	50

La variación que ha experimentado el saldo de la única cuenta que figura en este subgrupo tiene su origen en la constitución de fianzas por arrendamientos en la dirección provincial de Madrid, operaciones que proceden de

traspasos de Tesorería General. Del análisis de inventarios se deduce que el 40% del saldo se deriva de operaciones anteriores al ejercicio de 1980.

Deudores

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
SEG.SOCIAL DEUDORA	49	50	(1)	(2,00)
ANTICIP.Y PTMOS.CONCEDIDOS	22	28	(6)	(21,43)
OTROS DEUD.NO PRESUPUEST.	270	16.196	(15.926)	(98,33)
TOTAL	341	16.274	(15.933)	(97,90)

Este epígrafe del balance registra al cierre del ejercicio una reducción considerable respecto al importe de 1993, como consecuencia, fundamentalmente, de la disminución que ha experimentado el saldo de la cuenta *Otros deudores no presupuestarios*, por el traspaso a la Tesorería General de la deuda que mantenían con la Seguridad Social las extinguidas Mutualidades de previsión social de funcionarios: Mutualidad de previsión de funcionarios del extinguido Mutualismo Laboral (7.235 millones de pesetas,) y Mutualidad de la Previsión del extinguido INP (8.686 millones).

Dicho traspaso no ha supuesto avance alguno en 1994 en relación con la cancelación, o regularización en su caso, de estas deudas, que siguen luciendo al cierre del ejercicio en el balance de la Tesorería General, y que junto con la acreditación de la integración del patrimonio de ambas Mutualidades en el de la Seguridad Social constituyen requisitos necesarios para el reconocimiento y pago de prestaciones por el Fondo Especial del INSS, de conformidad con la normativa reguladora de la extinción de las mencionadas Mutualidades y su integración en dicho Fondo (Disposición Transitoria 6.ª de la Ley 21/1986 de 23 de diciembre, Real Decreto 126/1988, de 22 de febrero, Resolución de 10 de mayo de 1989 por la que se publica el acuerdo del Consejo de Ministros de 21 de abril de 1989 y Orden comunicada del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de 28 de noviembre de 1990). No obstante lo cual, desde 1991 el INSS ha venido aplicando a su presupuesto de gastos las prestaciones complementarias del Fondo Especial. En 1994 estas prestaciones ascendieron a 10.427 millones de pesetas, (un 10,67% más que en 1993), en tanto que los recursos

contabilizados sumaron 212 millones (un 40,95% menos que en 1993).

Como consecuencia del referido traspaso, el saldo de la rúbrica *Otros deudores no presupuestarios* está integrado al cierre de 1994 por el de las divisionarias *Convenios internacionales*, que representa el 82,73% del total, y *Otros deudores*. *Otros pagos por cuenta de terceros*, que supone el 17,27% restante. Según la documentación recibida, el saldo de la primera está formado por partidas de diversa naturaleza (prestaciones económicas, asistencia sanitaria, etcétera), que proceden de fechas anteriores al ejercicio de 1993, desconociéndose las gestiones que, en su caso, se hayan efectuado para su cancelación o aplicación definitiva, y, en consecuencia, el grado de realización de estos derechos. Similares circunstancias se dan en la segunda divisionaria, en la que figuran conceptos muy variados con importes de carácter residual que tienen su origen en los años 1988 a 1992.

De los demás deudores de la Entidad la cifra más significativa figura en la cuenta *Seguridad Social deudora*, en concepto de pago delegado de prestaciones de ILT con origen en el último mes del ejercicio. En cuanto a los deudores que figuran en la cuenta *Anticipos y préstamos concedidos*, el 54,25% de su importe procede de préstamos al personal laboral y el resto de prestaciones anticipadas. En el análisis del detalle de saldos de la cuenta se ha observado que comprenden partidas de origen antiguo, en algunos casos superior a cinco años, y que por su carácter transitorio (prestaciones anticipadas) deberían estar canceladas, así como otras que por su naturaleza (diferencias de conciliación año 1991, recibos anulados, etcétera), no correspondería registrar en la misma.

Cuentas financieras

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PTMOS.CONCEDIDOS A C/P	119	181	(62)	(34,25)
CAJA	12	8	4	50,00
OTROS BANCOS E INST.DE CRED.	1.354	2.341	(987)	(42,16)
TOTAL	1.485	2.530	(1.045)	(41,30)

En este grupo de cuentas la de *Préstamos concedidos a corto plazo* ha registrado una reducción significativa en su saldo. Esta variación está integrada, de una parte, por los préstamos y anticipos concedidos al personal en el ejercicio, por valor de 148 millones de pesetas, traslados de otras Entidades 13,9 millones, amortizaciones del ejercicio 205,8 millones y traslados a otras Entidades 18,4 millones. En dicha rúbrica los inventarios recibidos ponen de manifiesto la existencia de numerosas partidas en varias direcciones provinciales con origen en el ejercicio de 1992 y anteriores, lo que evidencia retrasos en la cancelación de los préstamos y anticipos, cuyo plazo máximo de reintegro está establecido en dos años.

Las cuentas de *Fianzas constituidas a corto plazo* y *Depósitos constituidos a corto plazo* no se recogen en el cuadro por tener saldos insignificantes, el saldo de la última sin variación en el ejercicio, procede de 1984.

En las cuentas de tesorería, la de *Caja. Fondos de maniobra* figura con saldo en 18 direcciones provinciales y los servicios centrales, en los que se concentra el 57,91% del total. Estos centros de gestión, así como los que no registran saldo (34 direcciones provinciales) han justificado su situación mediante actas de arqueo o certificaciones de saldo. Por lo que respecta a la cuenta *Otros bancos e instituciones de crédito*, el saldo al cierre del ejercicio, inferior en un 42,16% al de 1993, se distribuye en todas las direcciones provinciales y los servicios centrales, concentrán-

dose en la de Madrid el 55,99%. En todas las direcciones provinciales concuerda su saldo con el que figura en las certificaciones bancarias, con excepción de las direcciones provinciales de Baleares, Santa Cruz de Tenerife, Soria y Tarragona, en las que se producen diferencias justificadas por desfases temporales en la emisión y cobro de talones, error bancario y contabilización de intereses.

En relación con el Fondo de maniobra, hay que señalar que se registra una diferencia de 27 millones de pesetas, entre las dotaciones autorizadas por la Tesorería General, según la información aportada por ésta, y los importes que registran las cuentas que intervienen en el funcionamiento del Fondo. Los importes más relevantes que integran dicha diferencia se localizan en la dirección provincial de Málaga (17 millones) y los servicios centrales (10 millones) y se derivan de desfases entre las fechas aplicadas por ambas Entidades en cuanto a la efectividad de las reducciones experimentadas por los respectivos Fondos. En las direcciones provinciales de Logroño y Las Palmas también existen diferencias de pequeña cuantía cuya naturaleza no puede deducirse de la información recibida. En cuanto a la apertura de más de una cuenta bancaria para atender pagos del Fondo de maniobra en las direcciones provinciales de Madrid, Valencia y Sevilla, ya referida en el Informe anual 1993, no se ha recibido documentación acreditativa de las autorizaciones a que hace referencia la Entidad en las alegaciones al presente Informe.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OPERACIONES EN CURSO. F.M.	551	1.297	(746)	(57,52)
SDOS.DEUD.SOM.PROC.DEPUR.	204	204	-	-
TOTAL	755	1.501	(746)	(49,70)

En la cuenta *Operaciones en curso* el saldo al cierre del ejercicio se distribuye en 16 direcciones provinciales y los servicios centrales, correspondiendo a la dirección provincial de Madrid el 92,22% del total. Hay que destacar la ausencia de saldo en la dirección provincial de Barcelona en la que se concentraba el 46% del saldo de 1993, lo que incide de modo especial en la reducción que ha tenido lugar en 1994. En cuanto a las partidas que integran el saldo, hay que señalar que en la dirección provincial de Las Palmas figuran partidas por conceptos diversos con origen antiguo y en algunos casos de signo contrario a la naturaleza de la cuenta sin justificar. En alegaciones se indica que la disminución de saldo se de-

be a modificaciones producidas en el circuito de pago de algunas prestaciones, que anteriormente se hacían por fondo de maniobra y han sido asumidas por la Dirección Provincial de la Tesorería General.

Por lo que se refiere a la cuenta *Saldo deudores sometidos a procesos de depuración*, permanece la situación del ejercicio anterior. El saldo corresponde en su 93,96% a los servicios centrales y procede en su mayoría de operaciones con origen en los ejercicios de 1979 y 1980. Según ha manifestado la Entidad en alegaciones al Informe anual anterior, se han tramitado expedientes para su resolución por la Intervención General de la Seguridad Social.

Pasivo

Patrimonio y reservas

CUENTA	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
T.G. CTA.NETO PATRIMONIAL	(16.082)	(10.022)	(6.060)	(60,47)
TOTAL	(16.082)	(10.022)	(6.060)	(60,47)

En el ejercicio de 1994 el movimiento de la cuenta *Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial* comprende, en sus importes más relevantes, las operaciones de relación con la Tesorería General por los pagos y cobros derivados de la gestión presupuestaria del INSS, así como el traspaso del resultado de esta Entidad al citado Servicio Común. De otra parte, hay que destacar que en 1994 esta cuenta recoge dos operaciones de carácter especial por el traspaso desde la Tesorería General del saldo representativo de los inmuebles adscritos a la Entidad gestora y sus correspondientes amortizaciones y el traspaso, en sentido inverso, de los saldos de

las subcuentas representativas de la deuda que las extinguidas Mutualidades de previsión social de funcionarios mantenían con la Seguridad Social. Por el primero de los traspasos se ha producido la atribución patrimonial de elementos patrimoniales prevista en el plan contable de 1992, que debió ejecutarse en el ejercicio anterior, según se ha señalado en la correspondiente rúbrica del activo. El segundo traspaso se ha realizado, según informa la Entidad, en virtud de autorización de la Intervención General de la Seguridad Social condicionada a la conformidad de las Direcciones Generales del INSS y de la Tesorería General.

Deudas a largo plazo y medio

CUENTA	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEPÓSITOS RECIBIDOS A.M.Y L/P	15	23	(8)	(34,78)
TOTAL	15	23	(8)	(34,78)

De las deudas que comprende este epígrafe sólo es significativo el saldo de la cuenta *Depósitos recibidos a medio y largo plazo*, integrado por partidas cuyo origen se remonta a los ejercicios de 1981 a 1988, en su mayoría procedentes de depósitos recibidos por litigio o recursos pendientes

de resolución, y que dado el tiempo transcurrido hace preciso la realización de actuaciones conducentes a aclarar la vigencia de las mismas. Circunstancias similares, aunque es irrelevante su cuantía, concurren en materia de fianzas, donde existen partidas de los ejercicios de 1983 y 1987.

Deudas a corto plazo

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACREED.OBLIG.REC.EJER.CTE.	8.868	11.258	(2.390)	(21,23)
ACREED.OBLIG.REC.PTOS.CER.	865	1.898	(1.033)	(54,43)
HACIENDA PUBLICA ACREEDORA	52.144	34.614	17.530	50,64
SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	869	945	(76)	(8,04)
DEPÓSITOS REC.DISPOS.TERCER	476	424	52	12,26
ENTID.PREV.SOCIAL FUNCION.	2	1.596	(1.594)	(99,87)
OTROS ACREED.NO PRESUP.	881	926	(45)	(4,86)
TOTAL	64.105	51.661	12.444	24,09

Al cierre del ejercicio los saldos de las cuentas de acreedores por obligaciones reconocidas suponen una significativa reducción respecto a los valores de 1993, particularmente el derivado de presupuestos cerrados, en el que la disminución de las deudas ha superado el 50%, tanto en las obligaciones pendientes de proponer el pago como en las obligaciones pendientes de ordenar el pago y en los pagos ordenados pendientes de materialización, lo que pone de manifiesto que en 1994 se ha progresado en la línea de agilización del pago de las obligaciones contraídas por esta Entidad, ya apuntada en el Informe anual precedente.

Por lo que se refiere a la composición de los saldos, el de la cuenta *Acreedores por obligaciones reconocidas. Ejercicio corriente* corresponde en un 38,23% a obligaciones pendientes de proponer el pago, en un 22,40% a

obligaciones pendientes de ordenar el pago y en un 39,37% a pagos ordenados pendientes de materialización. En cuanto al saldo de la rúbrica *Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos cerrados*, las obligaciones pendientes de proponer el pago suponen el 53,87%, las obligaciones pendientes de ordenar el pago el 45,37% y los pagos ordenados pendientes de materializar el 0,76%. En esta última cuenta y en relación con las obligaciones pendientes de proponer el pago, hay que resaltar que el importe más elevado (el 39,96%) procede del año 1990.

Por capítulos de gasto del presupuesto, la participación más elevada en el conjunto de acreedores por obligaciones reconocidas corresponde al capítulo de inversiones con un 45,92%, seguido del capítulo de transferencias corrientes con un 27,80%.

En este epígrafe de deudas a corto plazo el saldo de la cuenta *Hacienda Pública acreedora*, que representa el 81,34% de aquéllas y corresponde prácticamente en su totalidad al concepto IRPF, ha experimentado en 1994 un incremento muy notable respecto a 1993 (el 50,64%), como consecuencia de los nuevos reconocimientos de prestaciones y mayores importes de las mismas y de la aplicación de retenciones por el mencionado concepto a colectivos anteriormente exentos (pensionistas de Invalidez Permanente Parcial y Total y los de jubilación del Régimen de la Minería del Carbón). En general las partidas integrantes del saldo proceden de retenciones practicadas en las nóminas del último trimestre del ejercicio, aunque también se ha observado la inclusión de otras, que corresponden a fechas anteriores a dicho trimestre e incluso a ejercicios anteriores. No obstante no ser su cuantía elevada el INSS debe proceder a ingresar las cantidades pendientes de abono o ingreso, de tal suerte que la cuenta refleje exactamente la deuda del 4.º trimestre.

Por lo que respecta a las deudas con la Seguridad Social, el saldo al concluir el ejercicio supone una reducción en sus principales componentes, cuotas de empleador y de trabajadores, en los que prácticamente todas las partidas corresponden al último mes del ejercicio. Sin embargo, se ha producido un incremento muy notable en el concepto «Cuotas deducidas de prestaciones», de la dirección provincial de Asturias, cuyo inventario comprende una partida denominada «minería carbón 5/94» que representa el 72,7% de dicho concepto, del que también forman parte otras partidas de reducido importe de signo contrario a la naturaleza de la cuenta y con origen en fechas anteriores a las legalmente establecidas para su liquidación.

En la cuenta *Depósitos recibidos a disposición de terceros* la variación neta del saldo se debe fundamentalmente al incremento que ha experimentado en el ejercicio la deuda con el Ministerio de Trabajo y Seguridad

Social (123 millones de pesetas) por el concepto *Reintegros Fondo Asistencia Social*, derivado de los descuentos practicados en nóminas de pensiones no contributivas por percepción de otras prestaciones en períodos concurrentes, que permanecen pendientes de liquidar desde 1992, por lo que el INSS debe adoptar las medidas oportunas para la cancelación de estas deudas. En dicha rúbrica también figuran pendientes de cancelar pequeñas partidas por retenciones judiciales y de otra naturaleza que proceden de ejercicios anteriores y que en algunos casos tienen signo contrario a la naturaleza de la cuenta.

En la cuenta *Entidades de previsión social de funcionarios* la minoración del saldo en 1994 se debe a la cancelación por traspaso a la Tesorería General del que figuraba al 31 de diciembre de 1993 en la divisionaria *Fondo de previsión complementaria*, lo que se ha efectuado junto con el de las subcuentas de activo representativas de la deuda que mantenían en dicha fecha con la Seguridad Social las extinguidas Mutualidades de previsión social de funcionarios.

El resto de las deudas a corto plazo, reflejado en la rúbrica *Otros acreedores no presupuestarios*, ha experimentado una discreta reducción en 1994. El saldo al cierre del ejercicio se concentra básicamente en el concepto «convenios internacionales» (131 millones de pesetas,) y en el de «prestaciones sustitutorias» (747 millones), cuyos importes representan el 14,82% y 84,84%, respectivamente del total. En ambos conceptos el análisis de inventarios ha puesto de manifiesto que las deudas pendientes de liquidar procedentes de ejercicios anteriores suponen en convenios internacionales el 28% de su importe y en prestaciones sustitutorias el 99%, en su mayoría con origen en los ejercicios de 1992 y 1993. Asimismo, en la subcuenta *Convenios internacionales* se ha observado la inclusión de partidas con signo contrario a la naturaleza de la cuenta sin justificar, con origen en 1994 y bajo el concepto «pendiente de abono Mutuas».

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS PARTIDAS PDTES.APLIC.	1.995	157	1.838	1.170,70
SDOS.ACREED.SOM.PROCE.DEP.	293	293	-	-
TOTAL	2.288	450	1.838	408,44

Al igual que en el ejercicio anterior, en este epígrafe del balance la mayor parte del saldo de la cuenta *Otras partidas pendientes de aplicación* se encuentra en la divisionaria *Otras partidas pendientes de aplicación*. Centros de gestión correspondiente en su mayor parte (el 87,41%) a los servicios centrales. La mayoría del saldo procede de registros contables del último mes del ejercicio por operaciones de convenios internacionales, entre los que destaca el hispano-francés con un saldo de

1.460 millones de pesetas, cuya cancelación se realiza según los datos facilitados por la Entidad en febrero de 1995. En el inventario de la cuenta figuran partidas sin identificación adecuada, algunas de origen antiguo y otras con signo contrario a la naturaleza de la cuenta sin justificar.

Por lo que respecta a la cuenta *Saldo acreedores sometidos a procesos de depuración*, al cierre del ejercicio permanece sin variación la situación denunciada

en el Informe anual precedente. Las partidas integrantes del saldo, de carácter heterogéneo y en algunos casos de procedencia muy antigua (1980), constituyen pasivos ficticios que están en proceso de regularización, según las alegaciones de la Entidad al referido Informe anual de 1993.

X.1.1.2. Instituto Nacional de la Salud (INSALUD)

En anexos 2.1 y 2.2 figura el balance de esta Entidad del ejercicio de 1994, en millones de pesetas, comparado con el correspondiente al ejercicio anterior. A continuación se refleja el resultado de su examen y comprobación:

Activo

Inmovilizado material

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TERR.Y BIENES NATURALES	460	64	396	618,75
EDIF.Y OTRAS CONSTRUC.	216.947	53.190	163.757	307,87
MAQUIN.INSTALAC.Y UTIL.	39.016	35.049	3.967	11,32
MATERIAL DE TRANSPORTE	742	737	5	0,68
MOBILIARIO Y ENSERES	116.421	126.143	(9.722)	(7,71)
EQUIPOS PARA PROC.INFORM.	4.620	4.412	208	4,71
OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	53	36	17	47,22
AMORT.ACUM.INMOV.MAT.	(76.155)	(62.348)	(13.807)	22,15
TOTAL	302.104	157.283	144.821	92,08

En 1994 la variación del inmovilizado material supuso un incremento en su valor bruto de 158.628 millones de pesetas, debido en su mayor parte a operaciones extrapresupuestarias de signo diverso, entre las que hay que destacar las derivadas del traspaso desde la Tesorería General de los saldos a 31 de diciembre de 1992 de las cuentas *Terrenos y bienes naturales* y *Edificios y otras construcciones*, por valor de 416 y 143.671 millones, respectivamente, representativos de bienes inmuebles adscritos al INSALUD. Este traspaso debería haberse realizado en el ejercicio anterior, en aplicación de la atribución de elementos patrimoniales establecida en la Resolución de 29 de diciembre de 1992, de la Secretaría General para la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad de la Seguridad Social a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la misma y se acuerda su aplicación a partir de 1 de enero de 1993.

También entre las referidas variaciones extrapresupuestarias y en este caso reduciendo el inmovilizado material, hay que destacar la baja en el balance del INSALUD, por valor de 17.343 millones de pesetas, de los saldos representativos del inmovilizado adscrito a la Comunidad Autónoma de Canarias, como consecuencia del traspaso realizado en el ejercicio de las funciones y servicios de dicha Entidad, de conformidad con lo dispuesto en el Real Decreto 446/1994, de 11 de marzo.

El resto de la variación neta está integrada por operaciones de naturaleza y signo diverso, entre las que hay que señalar las inversiones del ejercicio por un valor global de 32.065 millones de pesetas, de los que 23.520 (el 73,35%) corresponden a la rúbrica de *Edificios y otras construcciones*.

En los análisis realizados de las distintas cuentas que integran esta masa patrimonial, que supone el 92,40% del activo, se ha deducido lo siguiente:

- En la cuenta de *Terrenos y bienes naturales* el saldo traspasado de la Tesorería General, al que se ha hecho referencia anteriormente, se ha contabilizado en los servicios centrales, estando por tanto pendiente su distribución entre los centros de gestión a que estén adscritos los bienes.

- La cuenta *Edificios y otras construcciones* ha experimentado importantes movimientos en 1994 como consecuencia fundamentalmente de los traspasos de saldos ya referidos y de las operaciones presupuestarias de inversión también señaladas. En esta rúbrica también se ha recogido en los servicios centrales el saldo traspasado de la Tesorería General, e igualmente está pendiente su distribución entre los centros a que estén adscritos los bienes.

Los inventarios analizados, representativos del 54% del saldo de la cuenta, concuerdan en valor con los correspondientes saldos contables, si bien hay que significar que figuran algunas partidas con signo contrario a la naturaleza de la cuenta pendientes de regularizar (Albacete, Ciudad Real, Madrid, Oviedo, Toledo), así como otras de carácter indeterminado que sólo hacen referencia al documento presupuestario que sirvió de soporte documental en su tramitación, e importes en concepto de gastos de desplazamiento, intereses de demora, diferencias por IVA, sin otra descripción para poder valorar su correcta inclusión en inventario.

- La variación neta del saldo de la rúbrica de *Maquinaria, instalaciones y utillaje* se debe fundamentalmente al incremento por operaciones presupuestarias de inversión, por valor de 6.022 millones de pesetas, compensado por minoraciones de diversa naturaleza: traspasos entre cuentas, enajenaciones, modificación de obligaciones de ejercicios anteriores y otras bajas, etcétera.

Las relaciones de las partidas que integran los saldos contables incluyen algunos bienes propios de otras cuentas y otros sin identificación adecuada, elementos con valor neto contable negativo, agrupaciones de partidas que impiden conocer su composición, partidas con signo contrario a la naturaleza de la cuenta, así como algunos centros en los que no figuran fondos de amortización.

- El saldo de la cuenta *Mobiliario y enseres*, que representa el 30,77% del total del subgrupo, ha experimentado una variación negativa en el ejercicio, ya que las inversiones realizadas, 2.120 millones de pesetas, han sido superadas por las bajas contabilizadas, entre las que destaca el traspaso a la Comunidad Autónoma de Canarias por valor de 11.733 millones.

En las relaciones de partidas que integran los saldos contables se observan deficiencias de características análogas a las descritas en el punto anterior: agrupación de partidas sin especificación alguna, otras que por su naturaleza correspondería registrar en otras rúbricas, bienes en posible desuso, dada su antigüedad, otros sin valoración, etcétera.

- La rúbrica de *Equipos para procesos de información* refleja una variación neta compuesta principalmente por inversiones del ejercicio que ascienden a 338 millones de pesetas, y por el traspaso a la citada Comunidad Autónoma por valor de 177 millones. En esta cuenta las partidas justificativas de los saldos también contienen incidencias similares a las de la anterior, figurando asimismo algunas partidas relativas a gastos de formación de personal.

- En la cuenta de *Material de transporte* las operaciones presupuestarias ascendieron a 16 millones de pesetas. Entre las bajas contables por traspasos y enajenaciones destaca la correspondiente a la transferencia a la Comunidad Autónoma de Canarias (9 millones). En el inventario permanecen elementos propios de la cuenta *Maquinaria, instalaciones y utillaje*, así como otros totalmente amortizados y cuya antigüedad permite suponer que se hallan fuera de uso.

- La variación neta que refleja la cuenta de *Otro inmovilizado material* se debe prácticamente en su totalidad a nuevas inversiones. En la información justificativa del saldo figuran partidas que deberían integrarse en otras rúbricas del inmovilizado y del grupo de existencias.

- La cuenta *Amortización acumulada del inmovilizado material* refleja un importante incremento en el ejercicio, como consecuencia fundamentalmente del traspaso desde la Tesorería General del fondo acumulado al 31 de diciembre de 1993 correspondiente a la divisionaria

Amortización acumulada de edificios y otras construcciones, por valor de 13.195 millones de pesetas, traspaso que es correlativo al registrado en la rúbrica de activo. Entre los restantes movimientos de la cuenta destacan las dotaciones del ejercicio por importe global de 8.346 millones, el traspaso a la Comunidad Autónoma de Canarias por un total de 5.743 millones; y el traspaso a la Tesorería General de las dotaciones correspondientes al grupo de programas 27 «Transferencias a Comunidades Autónomas con servicios transferidos» por valor de 1.952 millones. Por subcuentas, el análisis realizado ofrece los siguientes resultados:

- *Amortización acumulada de edificios y otras construcciones*. El importe traspasado desde la Tesorería General, al que se ha hecho referencia, se ha registrado contablemente en los servicios centrales estando pendiente su distribución entre los centros de gestión correspondientes.

En la información recibida sólo figura desglosado el fondo por centros de gasto, desconociéndose en consecuencia la amortización de cada elemento patrimonial.

- *Amortización acumulada de maquinaria, instalaciones y utillaje*. Varios centros gestores figuran sin fondo de amortización y en los que reflejan saldo se ha observado falta de uniformidad y criterio sistemático en las dotaciones practicadas, ya que existen elementos en los que se supera el coste de adquisición y otros sin amortizar en su totalidad a pesar de que su antigüedad supera los 15 años, así como centros que han practicado amortizaciones hasta un determinado ejercicio, interrumpiéndolas después, y otros en los que el fondo acumulado no figura imputado por elementos.

- *Amortización acumulada de material de transporte*. Varios centros de distintas provincias han reajustado el fondo de amortización, sin aclaración al respecto. En otros casos figuran elementos sin amortización alguna, no obstante las fechas de adquisición (ejercicio 1993 y anteriores).

- *Amortización acumulada de mobiliario y enseres*. Algunos centros figuran sin amortización, existiendo elementos en los que por su fecha de adquisición deberían haberse practicado dotaciones. Asimismo, se han detectado amortizaciones que exceden del coste de adquisición del elemento correspondiente y en algunos centros de gestión se incluyen partidas globales sin distribuir entre los bienes afectados.

- *Amortización acumulada de equipos para procesos de información*. Figuran varios centros de diversas provincias sin fondo de amortización, no obstante la fecha de adquisición de los bienes. Algunos centros han modificado el porcentaje de cálculo y otros han practicado reajustes en los fondos acumulados, no disponiéndose de información aclaratoria sobre el particular.

- En relación con los bienes que integran el saldo de la cuenta *Otro inmovilizado material*, hay que señalar que no se han dotado amortizaciones, a pesar de que parte de aquéllos proceden de adquisiciones del ejercicio anterior.

Inmovilizado financiero

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OBLIG.Y OTRAS INV.RENT.FIJA	1	1	-	-
PTMOS.Y ANTICIP.AL PERSONAL	16	20	(4)	(20,00)
FIANZAS CONST. A.M.Y L/P.	35	59	(24)	(40,68)
DEPÓSITOS CONST.A.M.Y L/P.	-	4	(4)	(100,00)
TOTAL	52	84	(32)	(38,10)

Este subgrupo de cuentas, que acumula un saldo irrelevante en el conjunto del activo de la Entidad, experimentó en 1994 una notable variación respecto al valor del ejercicio anterior. Con la excepción de la cuenta *Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija*, que no tuvo movimiento, en las demás rúbricas se produjeron minoraciones de los saldos de variada índole, entre las que destaca la retrocesión a la Tesorería General, tras los análisis realizados por el INSALUD, de parte del traspaso efectuado por dicho Servicio Común en 1993 de préstamos, fianzas y depósitos constituidos, retrocesión que ascendió a 12 millones de pesetas.

En la cuenta de *Préstamos y anticipos al personal* las concesiones que se registraron en el ejercicio ascendieron a 12 millones de pesetas, habiéndose producido cancelaciones por importe de 16 millones, de los que 9 corresponden a anulación de obligaciones, 4 a reintegros y los 3 restantes al traspaso de dos préstamos a la Tesorería General. El saldo al cierre del ejercicio incluye dos préstamos concedidos en 1993 por centros de Murcia, por un total de 4,5 millones (el 27,64% del saldo), de los que no se practicó amortización alguna en 1994.

Existencias

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
FARM.ESPECIF.(MEDICAMENTOS)	5.142	5.772	(630)	(10,91)
MATERIAL SANIT.DE CONSUMO	7.059	7.408	(349)	(4,71)
COMESTIBLES Y BEBIDAS	133	168	(35)	(20,83)
INSTRUM.Y PEQ.UTILL.SANIT.	151	121	30	24,79
INSTRUM.Y PEQ.UTILL.NO SANIT.	70	91	(21)	(23,08)
ROPERIA	1.202	1.466	(264)	(18,01)
MATER.PARA CONSUMO Y REPOS.	2.242	2.435	(193)	(7,93)
TOTAL	15.999	17.461	(1.462)	(8,37)

Al cierre del ejercicio el valor de las existencias por subgrupos de cuentas, con excepción del relativo a instrumental y pequeño utillaje sanitario, refleja una disminución respecto a las cifras de 1993. La reducción más significativa por su incidencia en el conjunto del grupo corresponde al subgrupo de medicamentos en el que se concentra el 32,13% del saldo global.

De los análisis realizados sobre una muestra de inventarios que representa el 40,56% del valor de las existencias, correspondiente a las direcciones provinciales de Albacete, Baleares, Cáceres, Madrid, Valladolid y los Servicios Centrales, se deduce lo siguiente:

- La mayoría de los centros gestores presentan los inventarios agrupando los elementos por subgrupos de cuentas, lo que imposibilita verificar la conciliación de los saldos de éstas con los respectivos inventarios. A nivel de subgrupos concuerdan saldos contables e inventarios.

- En la valoración de existencias se observa la aplicación de criterios heterogéneos (precio medio, precio unitario) con predominio del precio medio.

- Se sigue observando en algunos centros hospitalarios la ausencia de partidas en los subgrupos de comestibles y bebidas, instrumental y pequeño utillaje sanitario y ropería, que en principio resulta anómala, dado que el funcionamiento de dichos centros implica el consumo de bienes de tal naturaleza. La Entidad manifiesta en alegaciones que la inexistencia de saldo en el subgrupo de comestibles y bebidas se debe a que su servicio está concertado.

- En algunos centros (Baleares y Cáceres) figuran partidas negativas, que según indica en alegaciones la Entidad, se deben a problemas informáticos.

- Los inventarios de algunos centros figuran con fecha de elaboración anterior y posterior a la de cierre del ejercicio, aunque las certificaciones expedidas sobre valoración de existencias se refieren a esta última.

Deudores

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	1.956	3.733	(1.777)	(47,60)
DEPÓSITOS CONSTITUIDOS	-	-	-	-
ANTICIP.Y PTMOS. CONCEDIDOS	2.537	5.529	(2.992)	(54,11)
OTROS DEUD.NO PRESUPUEST.	1.952	1.971	(19)	(0,96)
TOTAL	6.445	11.233	(4.788)	(42,62)

En este epígrafe del balance se produjo una importante reducción del saldo pendiente al cierre del ejercicio anterior, a la que contribuyeron todas sus rúbricas y de modo especial la de *Anticipos y préstamos concedidos*, en la que la variación neta del saldo supuso una disminución del 54,11%, debido fundamentalmente a la aplicación al presupuesto de 1994 de gastos de ejercicios anteriores realizados sin cobertura presupuestaria. El saldo que registra dicha cuenta se deriva básicamente de operaciones pendientes de aplicar al presupuesto, de las que 731 millones de pesetas, proceden de ejercicios anteriores, con partidas en algunos casos de origen antiguo, llegando incluso hasta 1976, y 1.787 millones del propio ejercicio en concepto de «convenios internacionales», no habiéndose recibido información aclaratoria sobre la naturaleza de estas operaciones y su inclusión en la rúbrica citada. No se acepta la alegación formulada por la Entidad, ya que la información aportada, no aclara la naturaleza de las operaciones y los motivos que se exponen sobre su inclusión en la cuenta no concuerdan con los que contempla el Plan Contable.

En la cuenta *Seguridad Social deudora* también se produjo una reducción significativa del saldo, localizada principalmente en el concepto *Incapacidad laboral transitoria*, que experimentó una disminución de 1.673 millones de pesetas (un 56,31%) como consecuencia de liquidaciones de cuotas patronales de ejercicios anteriores, según manifiesta la Entidad en su informe al balance y cuentas anuales, en el que indica su aplicación al presupuesto sin otra aclaración sobre el particular. Como se señaló en el Informe anual precedente, dicho concepto, que debería recoger exclusivamente los pagos delegados por ILT del último mes del ejercicio pendientes de compensar, comprende diferencias en liquidaciones de cuotas, partidas residuales de origen antiguo pendientes de regularizar y otras de signo contrario a la naturaleza de la cuenta sin justificar. Por lo que se refiere a los conceptos *Protección familiar* y *Aportaciones económicas por minusvalías*, que también forman parte de la cuenta y

que dejaron de constituir prestaciones de pago delegado desde 1 de julio de 1991, en virtud de lo dispuesto en el Real Decreto 356/1991, hay que señalar que figuran con importes por valor de 9,4 y 648,2 millones, respectivamente, y que incluyen partidas de origen muy antiguo y en algunos casos posteriores a la citada fecha de extinción de las prestaciones.

En la cuenta *Otros deudores no presupuestarios* se mantuvo prácticamente la situación del ejercicio anterior. De las tres divisionarias que la integran: *Hospitales administrados*, *Hospitales clínicos* y *Otros deudores no presupuestarios*, destaca el saldo de esta última, 1.294 millones de pesetas que representa el 66,27% del total y se deriva en su mayoría de operaciones de origen muy antiguo cuya naturaleza no se corresponde con derechos realizables, al tratarse de operaciones pendientes de aplicación y de relación interna. En las demás divisionarias, la de *Hospitales administrados*, con un importe de 50 millones, comprende operaciones de origen muy antiguo (1982) del Hospital Comarcal de Melilla, centro que también figura con saldo de pequeña cuantía y el mismo origen en la rúbrica de pasivo *Otros acreedores no presupuestarios*. También permanece prácticamente en la misma situación de 1993 la subcuenta *Hospitales clínicos*, cuyo saldo, por valor de 608 millones, corresponde prácticamente en su totalidad (el 98,36%) al Hospital Universitario de Valladolid.

En todas las cuentas que preceden figuran saldos al cierre del ejercicio en centros de la Comunidad Autónoma de Canarias, no obstante haberse transferido a ésta con efectividad de 3 de marzo de 1994 las funciones y servicios del INSALUD, según establece el Real Decreto 446/1994, de 11 de marzo.

De cuanto antecede se deduce la necesidad de llevar a cabo actuaciones específicas en esta masa patrimonial en orden a su saneamiento y subsiguiente mejora en la representatividad, ya que en la actualidad buena parte de los saldos no constituyen auténticos derechos realizables para la Seguridad Social

Cuentas financieras

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PTMOS. CONCEDIDOS A C/P.	863	854	9	1,05
FIANZAS CONSTITUIDAS A C/P.	15	-	15	-
CAJA	26	26	-	-
OTROS BCOS.E INSTIT.DE CRED.	337	472	(135)	(28,60)
TOTAL	1.241	1.352	(111)	(8,21)

En este grupo la mayor parte del saldo (el 69,54%) corresponde a la cuenta *Préstamos concedidos a corto plazo* a la que se imputan los anticipos extraordinarios concedidos de acuerdo con las normas para la elaboración del anteproyecto de presupuestos y con la Nota Circular 1/94 de la Dirección General del INSALUD. En esta cuenta se recogen los anticipos al personal, entre los que destaca el saldo de los centros de la dirección provincial de Madrid que representan el 35,98% del total de la cuenta. De su análisis se deduce un avance significativo en la información aportada, si bien siguen detectándose incidencias similares a las señaladas en el anterior Informe anual: omisiones en cuanto al número de reintegros pendientes, inclusión de anticipos cuya amortización excede del corto plazo al que se refiere la cuenta, así como falta de reintegros al cierre del ejercicio en algunas concesiones de comienzos del mismo (Hospital «Infanta Cristina», de Badajoz). También hay que señalar en esta rúbrica la inclusión de importes correspondientes a las provincias de Las Palmas y Santa Cruz de Tenerife, con funciones y servicios ya transferidos.

Por lo que respecta a las cuentas de tesorería, la de *Caja* reflejó una variación neta del saldo irrelevante. En esta rúbrica ha mejorado la información rendida respecto al ejercicio anterior, si bien se observan algunas diferencias entre saldos contables y actas de arqueos como consecuencia de apuntes erróneos que tienen correlativo reflejo

en las cuentas bancarias de los centros CAP 3 de Burgos y FISS de servicios centrales, y otras derivadas de robos en los Hospitales de Llerena y Mérida, sobre las que se ha formulado la correspondiente denuncia judicial, según manifiesta la Entidad. En alegaciones, se informa que en relación con la diferencia correspondiente al Hospital de Llerena recayó sentencia judicial, habiéndose iniciado actuaciones para la ejecución de la misma. Asimismo, respecto a la diferencia del Hospital de Mérida se informa que ha recaído sentencia absolutoria sobre una de las partidas que integran la misma, cuya regularización se practica en 1996, estándose a la espera de la resolución correspondiente del resto de la diferencia.

La cuenta *Otros bancos e instituciones de crédito* registró prácticamente las mismas incidencias del ejercicio anterior, ya que permanecieron sin regularizar las diferencias entre saldo contable y bancario del Hospital de Llerena procedentes de los ejercicios 1984 a 1986, e igualmente siguieron pendientes de cancelar y traspasar a la Tesorería General desde los servicios centrales los saldos procedentes del Hospital Santa Cristina relativos a las cuentas abiertas en el Banco de España y en el Banco Urquijo. Las demás diferencias detectadas entre los saldos contables y las correspondientes certificaciones bancarias se justifican con las conciliaciones pertinentes, o se corresponden con las ya referidas de la cuenta de *Caja*.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OPERACIONES EN CURSO	221	275	(54)	(19,64)
SDOS.DEUD.SOM.PROC.DEPUR.	921	921	-	-
TOTAL	1.142	1.196	(54)	(4,52)

En este epígrafe sólo ha variado en 1994 el saldo de la cuenta *Operaciones en curso. Fondo de maniobra*, cuyo saldo, que registra los mayores importes en las direcciones provinciales de Madrid (62,72%) y Toledo (8,41%) y en los Servicios Centrales (8,80%), sigue incluyendo conceptos indeterminados y partidas que por su antigüedad deberían haberse aplicado definitivamente y, en su caso, haberse incoado el oportuno expediente de baja en contabilidad. Al cierre del ejercicio se registra una diferencia neta de 21,5 millones de pesetas, entre las dotaciones del Fondo de maniobra comunicadas por la Tesorería General y los saldos de las cuentas que inter-

vienen en su funcionamiento, correspondiendo 21,9 millones a la dirección provincial de Madrid y el resto, de signo inverso, a los servicios centrales.

En la cuenta *Saldos deudores sometidos a procesos de depuración*, que recoge diferencias de conciliación con Entidades de la Seguridad Social de los ejercicios 1981 a 1989, permaneció la situación del ejercicio anterior. El importe del saldo corresponde a 6 direcciones provinciales, entre las que destaca la de Madrid con un 37,31% del total y las de la Comunidad Autónoma de Canarias, con servicios y funciones ya transferidos: Las Palmas con un 23,71% y Santa Cruz de Tenerife con un 33,98%.

Pasivo

Patrimonio y reservas

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
T.G.CTA.NETO PATRIMONIAL	(252.915)	(260.206)	7.291	2,80
TOTAL	(252.915)	(260.206)	7.291	2,80

La variación neta que experimentó en 1994 la cuenta que antecede se debe fundamentalmente a las operaciones de relación con la Tesorería General derivadas de la gestión presupuestaria de pagos y cobros y al traspaso de los resultados de la Entidad a dicho Servicio Común. Además, hay que señalar la incidencia que tuvo en el mo-

vimiento de la cuenta el traspaso desde la Tesorería General de los saldos a 31 de diciembre de 1992 de las rúbricas representativas de inmuebles adscritos al INSALUD y sus correspondientes amortizaciones, en virtud de la atribución de elementos patrimoniales a que se ha hecho referencia anteriormente.

Deudas a largo plazo y medio

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
FIANZAS RECIBIDAS A.M. Y L./P.	41	51	(10)	(19,61)
DEPÓSITOS RECIBIDOS M. Y L./P.	(33)	(25)	(8)	(32,00)
TOTAL	8	26	(18)	(69,23)

De las variaciones netas que reflejan los saldos de las cuentas que integran este epígrafe solamente representó una reducción de deudas de la Seguridad Social la minoración que registró la de *Fianzas recibidas a medio y largo plazo*, en cuyo inventario siguieron figurando como en el ejercicio anterior partidas de signo contrario a su naturaleza sin justificar. La mayor parte del saldo de dicha cuenta (el 57,10%) corresponde a la dirección provincial de Las Palmas.

La variación que registró la cuenta *Depósitos recibidos a medio y largo plazo* se produjo como consecuencia de la retrocesión a la Tesorería General, tras los aná-

lisis efectuados por el INSALUD, de parte del traspaso de saldos realizado por dicho Servicio Común en 1993 en aplicación de la normativa vigente desde 1 de enero sobre atribución de obligaciones a los centros de gestión, lo que ha dado lugar al incremento del saldo contrario a la naturaleza de la cuenta que ya lucía en el ejercicio anterior por la contabilización indebida de un expediente de depuración por valor de 37 millones de pesetas. También en esta rúbrica destaca el saldo de la dirección provincial de Las Palmas que representa el 97,18% de las partidas deudoras que integran el total de la cuenta.

Deudas a corto plazo

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACREED.OBLIG.REC.EJER.CTE.	241.132	229.820	11.312	4,92
ACREED.OBLIG.REC.PTOS.CER.	299.926	178.309	121.617	68,21
HACIENDA PUBLICA ACREEDORA	22.183	24.180	(1.997)	(8,26)
SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	6.058	5.698	360	6,32
DEPÓSITOS REC.DISPOS.TERCER	116	132	(16)	(12,12)
ANTICIPOS Y PTMOS.RECIBIDOS	36	41	(5)	(12,20)
ENTID.PREV.SOCIAL FUNCION	1	1	-	-
OTROS ACREED.NO PRESUP.	9.014	9.065	(51)	(0,56)
FIANZAS RECIBIDAS A C/P	1	1	-	-
TOTAL	578.467	447.247	131.220	29,34

Del cuadro de datos que antecede se deduce que el conjunto de las deudas a corto plazo ha experimentado un crecimiento notable respecto a la cifra de 1993, debido fundamentalmente al incremento de los saldos de las cuentas de acreedores por obligaciones reconocidas y particularmente el de la de *Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos cerrados*, que en 1994 aumentó un 68,21%, situándose con una participación del 51,85% sobre el total de dichas deudas al cierre del ejercicio. Entre los demás componentes las variaciones netas

de saldos tienen signo diverso, sobresaliendo la minoración de las deudas con la Hacienda Pública.

En los análisis practicados se han deducido las siguientes particularidades:

En las rúbricas *Acreedores por obligaciones reconocidas. Ejercicio corriente* la mayor parte del saldo (el 86,86%) corresponde a obligaciones cuyo pago fue propuesto por la Entidad a la Tesorería General. Entre estas obligaciones destaca la cifra de 128.202 millones de pe-

setas relativa a transferencias corrientes a la Administración del Estado con destino a las Comunidades Autónomas del País Vasco (el 84,45%) y Navarra (el 15,55%).

En la cuenta *Acreedores por Obligaciones reconocidas. Presupuestos cerrados* también la mayor parte del saldo (el 96,80%) corresponde a obligaciones cuyo pago fue propuesto por el INSALUD, siendo igualmente el capítulo de transferencias a la Administración del Estado con destino a las Comunidades Autónomas señaladas en el párrafo anterior el que tiene mayor participación, con un importe de 281.825 millones de pesetas (el 93,96% del total de la cuenta). Por lo que se refiere al origen de los saldos, hay que señalar que al cierre de 1994 figuran obligaciones reconocidas de los años 1982 a 1988, por un valor global de 778 millones, sin proponer el pago, no habiendo experimentado variación alguna en 1994 los saldos de los años 1982 a 1985. También hay que destacar que en las fases de pagos propuestos y pagos ordenados figuran obligaciones con origen muy antiguo, algunas de las cuales se remontan al ejercicio de 1988, lo que evidencia la necesidad de llevar a cabo en esta cuenta actuaciones específicas en orden a determinar la exigibilidad de las deudas.

Del saldo que refleja la cuenta *Hacienda pública acreedora*, que supone el 3,83% de las deudas a corto plazo, la mayor parte corresponde al concepto IRPF (el 99,87%), en el que siguen figurando importes de retenciones practicadas con anterioridad al último trimestre del ejercicio y en algunos casos con antigüedad que excede del plazo de prescripción legalmente establecido para su liquidación, así como partidas con conceptos indeterminados y saldos en concepto de ITE en centros de Madrid y Murcia, donde no es aplicable este tributo desde 1986.

En la cuenta *Seguridad Social acreedora*, cuyo saldo corresponde en un 99,95% a cotizaciones sociales pendientes de liquidación, permanece prácticamente la situación del ejercicio anterior, en cuanto a la falta de representatividad de la divisionaria que recoge dichas cotizaciones, *Entidades públicas por cotizaciones sociales*, dado que figuran en la misma numerosas partidas con saldo contrario a su naturaleza por diferencias derivadas de liquidaciones incorrectas, en algunos casos de ejercicios muy antiguos, así como conceptos indeterminados. En los inventarios de algunos centros de gestión se indica que los saldos están en proceso de análisis y regularización.

En la cuenta *Depósitos recibidos a disposición de terceros* el 70,78% del saldo se debe a retenciones judicia-

les, de las que corresponde el 52,82% a libramientos de nóminas. Al igual que en el ejercicio anterior, en el análisis de inventarios se han detectado numerosas partidas de diversos centros de gestión con signo contrario a la naturaleza de la cuenta sin justificar, así como importes de procedencia muy antigua, conceptos que no permiten conocer la naturaleza de las respectivas partidas y en algunos casos partidas en las que figura como acreedor el propio centro gestor.

El saldo de la cuenta *Anticipos y préstamos recibidos*, que procede de entregas a cuenta por prestaciones sanitarias de enfermos no beneficiarios de la Seguridad Social, se distribuye entre 8 centros de gestión, si bien en tan solo 3 de ellos se concentra el 95,75% de su importe. Como ya se señaló en el Informe anual anterior, no se ha justificado la permanencia y consiguiente exigibilidad de dicho saldo, integrado en su mayoría por importes de procedencia antigua, a los que puede atribuirse carácter residual.

En la cuenta *Entidades de previsión social*, que recoge las deudas con MUFACE por retenciones practicadas en nóminas, el saldo se distribuye entre 11 direcciones provinciales y los servicios centrales, en los que se concentra el mayor importe (62,42%). Al igual que en el ejercicio anterior, siguen sin liquidar algunas partidas que proceden de períodos anteriores al último trimestre del año.

En la cuenta *Otros acreedores no presupuestarios* la mayoría del saldo, 8.410 millones de pesetas (el 93,30%) corresponde a la divisionaria *Otros acreedores*, en la que sobresale la deuda con la Administración Institucional de la Sanidad Nacional, por importe de 6.613 millones, a la que ya se ha hecho referencia en Informes anuales anteriores por su invariabilidad desde 1986. También integran la cuenta las divisionarias *Hospitales administrados* y *Hospitales clínicos*, con saldos por valor de 3 y 601 millones, respectivamente, que con igual denominación figuran en la correlativa rúbrica de activo *Otros deudores no presupuestarios* y cuyos importes tienen asimismo origen muy antiguo (ejercicios 1982 y 1985, principalmente). Por cuanto antecede, hay que reiterar la necesidad de llevar a cabo actuaciones específicas para determinar la representatividad de estos pasivos y, en su caso, proceder a su cancelación.

En este epígrafe también hay que señalar que en todas las cuentas figuran saldos al cierre del ejercicio en centros de la Comunidad Autónoma de Canarias, no obstante haberse transferido a ésta con efectividad de 3 de marzo de 1994 las funciones y servicios de la Entidad, como se ha significado anteriormente.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS PARTIDAS PDTES.APLIC.	262	381	(119)	(31,23)
SDOS.ACREED.SOM.PROC.DEP.	1.161	1.161	-	-
TOTAL	1.423	1.542	(119)	(7,72)

En las cuentas que anteceden, de carácter transitorio, solo experimentó reducción el saldo de la denominada *Otras partidas pendientes de aplicación*, en la que se regularizó gran parte del importe procedente de la antigua rúbrica *Giros postales y remesas*. No obstante, siguen figurando numerosas partidas de origen antiguo en concepto de «ingresos desconocidos» y «varios» pendientes de cancelación.

Por lo que respecta a la cuenta *Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración*, permaneció sin variación la situación del ejercicio anterior. Como ya se señaló en el Informe anual de 1993, los saldos proceden básicamente de diferencias de conciliación con las demás Entidades de la Seguridad Social de los ejercicios 1981 a 1989. El importe que registra la cuenta se distribuye en-

tre 5 direcciones provinciales, destacando los valores de Madrid (37,47%), Las Palmas (15,61%) y Santa Cruz de Tenerife (42,34%), estas últimas, como ya se ha reiterado, con los servicios y funciones del INSALUD transferidos desde 3 de marzo de 1994.

X.1.1.3. Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO)

En anexos 3.1 y 3.2 figura el balance de esta Entidad del ejercicio de 1994, en millones de pesetas, comparado con el correspondiente al ejercicio anterior. A continuación se refleja el resultado de su examen y comprobación:

Activo

Inmovilizado material

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TERRENOS Y BIENES NATURALES	2	-	2	-
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUC.	79.164	25.360	53.804	212,16
MAQUIN.INSTLAC.Y UTILL.	1.792	1.659	133	8,02
MATERIAL DE TRANSPORTE	394	382	12	3,14
MOBILIARIO Y ENSERES	12.856	11.954	902	7,55
EQUIPOS PARA PROC.INFORM.	1.139	1.114	25	2,24
AMORT.ACUM.INMOV.MAT.	(6.113)	(3.645)	(2.468)	67,71
TOTAL	89.234	36.824	52.410	142,33

En 1994 se produjo un considerable incremento en el saldo global de este inmovilizado, debido fundamentalmente al traspaso desde la Tesorería General de los saldos de las cuentas representativas de bienes inmuebles adscritos a la Entidad, en los que sobresaie el importe de 44.096 millones de pesetas correspondiente a *Edificios y otras construcciones*. Dicho traspaso debería haberse efectuado en el ejercicio precedente, a tenor de la normativa contable aplicable a las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social a partir de 1 de enero de 1993, según la cual los elementos patrimoniales figurarán en los balances de los centros de gestión a que estén adscritos.

De los análisis practicados se deduce que, con la excepción del traspaso referido, las variaciones netas de saldos respecto a los valores de 1993 se debieron en su mayor parte a nuevas inversiones (11.193 millones de pesetas).

En cuanto a la justificación de los saldos contables a través de los correspondientes inventarios, la información aportada por el INSERSO pone de manifiesto que permanece la deficiente situación denunciada en el Informe anual de 1993:

- En la cuenta *Edificios y otras construcciones* la mayor parte de los inventarios recibidos reflejan dife-

rencias con los correspondientes saldos contables, que en conjunto son superiores a aquéllos en 2.889 millones de pesetas. De su composición se deducen numerosas anomalías de diversa índole: partidas globalizadas que impiden conocer la naturaleza de las operaciones que comprenden, partidas que constituyen gastos corrientes, elementos propios de otras rúbricas, bienes por valor de 1.589 millones cuya titularidad no corresponde a la Seguridad Social (inversiones en el extinguido Instituto Nacional de Asistencia Social), etcétera. Además, la propia Entidad manifiesta en su publicación oficial «Cuentas Anuales del INSERSO», «Estados Financieros», Tomo 1, de 1994, que figuran sin contabilizar inversiones por valor de 462 millones realizadas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado en inmuebles de la Seguridad Social. Todo lo cual pone de manifiesto la falta de representatividad de esta masa patrimonial.

Con independencia de lo anterior, hay que señalar que está pendiente la descentralización de los saldos traspasados desde la Tesorería General a los centros de gestión a que están adscritos los correspondientes bienes, lo que se lleva a cabo en el ejercicio de 1995 según manifiesta la Entidad.

• En la rúbrica de *Maquinaria, instalaciones y utillaje*, de la que se han recibido inventarios de la mayoría de los centros de gestión (faltan parte de los correspondientes a la dirección provincial de Madrid), son generalizadas y de signo diverso las diferencias con los saldos contables, sobresaliendo la cifra de servicios centrales (309 millones de pesetas), donde está pendiente el traspaso de saldos contables a los centros de gestión que tienen adscritos los bienes correspondientes. La regularización de estas diferencias, anunciada por la Entidad para 1994, no se llevó a la práctica. Además, en dicha cuenta no se produjo la desagregación prevista en el nuevo plan contable, figurando todo el saldo aplicado a la divisionaria *Instalaciones*, cuando las partidas integrantes de los inventarios ponen de manifiesto la existencia de bienes propios de otras subcuentas. De otra parte, también se ha detectado en algunos centros la inclusión de partidas que son gastos de mantenimiento o reparación y por tanto constituyen activos ficticios, con la consiguiente distorsión de la información que reflejan los estados financieros.

• De la cuenta *Mobiliario y enseres* no se han recibido los inventarios de varias direcciones provinciales, en las que se acumula un saldo que representa el 43% del total. Los análisis realizados ponen de manifiesto diferen-

cias generalizadas de signo diverso y sin justificar entre saldos contables e inventarios, inclusión de partidas que por su naturaleza deberían haberse contabilizado en otras rúbricas, elementos en posible desuso que deberían causar baja en inventario, partidas que corresponden a gastos corrientes, etcétera. De otra parte y con independencia de lo anterior, hay que señalar que no se ha llevado a cabo la desagregación del saldo de la cuenta entre las divisionarias previstas en el nuevo Plan General de Contabilidad, figurando su importe total en la subcuenta de *Mobiliario*.

• Por último, de *Equipos para procesos de información* tampoco se han recibido los inventarios de varias direcciones provinciales y los servicios centrales, cuyos saldos representan en conjunto el 71% del total de la cuenta. Al igual que en el caso anterior, la información recibida evidencia diferencias generalizadas y de signo diverso entre saldos contables e inventarios, sin justificar en algunas provincias (Ciudad Real, Cuenca, Guadalajara, León, Asturias, Segovia, Zamora, Zaragoza y Melilla).

En materia de amortizaciones permanece la falta de imputación individualizada por cuentas del fondo acumulado, con excepción del importe correspondiente a material de transporte, de cuyo análisis se deduce que no se ha seguido un criterio de amortización uniforme.

Inmovilizado financiero

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
FIANZAS CONST. A.M. Y L./P.	1	1	-	-
TOTAL	1	1	-	-

En la cuenta que antecede permanece el saldo del ejercicio anterior. Su importe, que coincide con el valor del inventario, corresponde a diversos centros de gestión

y se concentra fundamentalmente en las direcciones provinciales de Burgos (21,42%), Cuenca (20,71%) y Guadalajara (21,59%).

Existencias

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
FARM.ESPECIF.(MEDICAMENTOS)	3	2	1	50,00
MATERIAL SANIT.DE CONSUMO	100	87	13	14,94
COMESTIBLES Y BEBIDAS	210	165	45	27,27
INSTRUM.Y PEQ.UTILL.SANIT.	14	11	3	27,27
INSTRUM.Y PEQ.UTILL.NO SANIT.	62	49	13	26,53
ROPERIA	220	193	27	13,99
MATER.PARA CONSUMO Y REPOS.	276	213	63	29,58
TOTAL	885	720	165	22,92

Al cierre del ejercicio de 1994 la información rendida por la Entidad pone de manifiesto que el saldo contable de las existencias coincide con el valor del inventario. No obstante, en el análisis de este último se han aprecia-

do incidencias del mismo tenor que las observadas en el ejercicio precedente: inventarios con fecha diferente a la de cierre del ejercicio, en algunos casos alejada de esta última, omisión de las fechas de su elaboración, inclu-

sión de bienes más propios del inmovilizado y por consiguiente susceptibles de amortización, elementos que por su naturaleza corresponden a otros subgrupos de existen-

cias y centros en los que sólo figuran con saldo los subgrupos comestibles y bebidas y material para consumo y reposición.

Deudores

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACION	% VARIACION
SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	66	73	(7)	(9,59)
ANTICIP.Y PTMOS.CONCEDIDOS	3	-	3	-
OTROS DEUD.NO PRESUPUEST.	5	5	-	-
TOTAL	74	78	(4)	(5,13)

Los deudores de la Entidad están representados en su mayor parte (el 89,19%) por los créditos que ostenta frente a la Seguridad Social derivados de los pagos delegados realizados en concepto de ILT y contabilizados en la rúbrica *Seguridad Social deudora*. En esta cuenta el saldo se distribuye en 32 direcciones provinciales y figura como en 1993 con importes por operaciones de fechas anteriores a las legalmente establecidas para su liquidación (Madrid, Santander y Zamora), así como con apuntes de naturaleza acreedora por errores en las compensaciones practicadas (Murcia, Salamanca y Soria).

De las dos cuentas restantes, la de *Otros deudores no presupuestarios* se mantienen las incidencias observadas en el Informe anual precedente: partidas con origen antiguo (el 81,22% del saldo procede de 1983), en concepto de pagos duplicados, intereses negativos, devolución de talones, etcétera. La mayor parte del saldo (el 95,85%) sigue correspondiendo a servicios centrales. En alegaciones la Entidad manifestaba que en 1995 ha realizado actuaciones conducentes a su recuperación sin que lo acredite documentalmente.

Cuentas financieras

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACION	% VARIACION
PTMOS. CONCEDIDOS A C/P	190	197	(7)	(3,55)
FIANZAS CONSTITUIDAS A C/P	-	-	-	-
CAJA	4	3	1	33,33
OTROS BCOS.E INSTIT.DE CRED.	106	128	(22)	(17,19)
TOTAL	300	328	(28)	(8,54)

El saldo más significativo de este epígrafe corresponde a la cuenta *Préstamos concedidos a corto plazo*, en la que se recogen, entre otras, las operaciones presupuestarias relativas a los anticipos al personal y cuyo importe se distribuye entre 34 direcciones provinciales y los servicios centrales, en los que se concentra el 21,75% del total. Los inventarios recibidos ponen de manifiesto la existencia de partidas de origen antiguo en diversos centros: ejercicios de 1979 (Badajoz), 1986 (Palma de Mallorca), 1988 (Servicios Centrales), 1989 (Teruel), 1990 (Murcia), 1991 (Palma de Mallorca, Alcalá de Henares, Vigo, Laredo, Segovia, Servicios Centrales), así como de otras anomalías de diversa índole: omisión de la fecha de concesión del préstamo o anticipo, inclusión de partidas de signo contrario a la naturaleza de la cuenta, partidas que se recogen en el inventario de 1994 con origen en 1992 y 1993 y que sin embargo no figuran en los inventarios de estos últimos años. Todo lo cual evidencia la

necesidad de llevar a cabo actuaciones encaminadas a la realización de estos créditos en los plazos concertados para su reintegro o, en su caso, a la oportuna regularización reglamentaria de los importes que resulten incobrables.

Por lo que respecta a las cuentas de tesorería, en la de *Caja. Fondo de maniobra* los análisis practicados sobre 114 centros ponen de manifiesto deficiencias de la misma naturaleza que las enumeradas en el Informe anual del ejercicio anterior: de 34 centros que figuran con saldo cero, 23 no han aportado documentación justificativa alguna y de los 80 que presentan saldo en numerosos casos las fechas de las actas de arqueo no coinciden con la de cierre del ejercicio, habiéndose observado también que dichas actas figuran en algunos casos con una sola firma. En el Centro Ocupacional de Guadalajara el saldo de dicha cuenta, de pequeña cuantía, no coincide con el que figura en el acta de arqueo (saldo cero), ya que su

importe fue sustraído en diciembre según informe de la dirección del centro, habiéndose cursado la correspondiente denuncia. En cuanto a la rúbrica *Otros bancos e instituciones de crédito*, documentada correctamente, los saldos de algunos centros no corresponden a la fecha de cierre del ejercicio y las diferencias que se han detectado en algunos casos entre el saldo contable y el correspondiente soporte documental están justificadas.

En relación con el Fondo de maniobra autorizado al INSERSO por la Tesorería General, se aprecian diferen-

cias entre los datos aportados sobre el particular por ambas Entidades en tres direcciones provinciales (Guadalajara, Madrid, Ceuta) y los servicios centrales, siendo significativas la de Madrid que asciende a 17 millones de pesetas y la de servicios centrales que importa 10 millones. La documentación aportada pone de manifiesto que las diferencias obedecen en general a falta de sincronía en la información cruzada entre los centros afectados sobre las modificaciones solicitadas y autorizadas y su ejecución material.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OPERACIONES EN CURSO	45	55	(10)	(18,18)
SDOS.DEUD.SOM.PROC.DEPUR.	208	208	0	0
TOTAL	253	263	(10)	(3,80)

En el análisis realizado de las cuentas que integran este epígrafe del balance se ha observado que en general se mantienen las incidencias señaladas en el Informe anual de 1993. En la de *Operaciones en curso* figuran partidas sin especificar el concepto de gasto y otras relativas a gastos de personal e inversiones, así como importes de origen antiguo en la dirección provincial de Badajoz (años 1981 y 1985). Respecto a la cuenta *SalDOS*

deudores sometidos a procesos de depuración, cuyos principales saldos se localizan en Murcia (el 55,13%) y servicios centrales (el 18,25%), hay que señalar que la mayoría de las partidas proceden de los años 1979 a 1987 y se deben en buena parte (el 54,04%) a diferencias de conciliación con la Tesorería General, a errores contables (el 17,72%) y a gastos realizados en ejercicios anteriores no aplicados al presupuesto.

Pasivo

Patrimonio y reservas

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
T.G. CTA. NETO PATRIMONIAL	12.508	(32.398)	44.906	138,61
TOTAL	12.508	(32.398)	44.906	138,61

En el ejercicio de 1994 se produjo una notable variación en el saldo de la cuenta que antecede, al haberse materializado el traspaso desde la Tesorería General de la Seguridad Social de los inmuebles adscritos al INSERSO, ejecutándose así la atribución de elementos patrimoniales que debió realizarse en el ejercicio precedente según lo previsto en el nuevo Plan General de Contabilidad

de la Seguridad Social aplicable desde el 1 de enero de 1993. Dicho traspaso ascendió a 44.096 millones de pesetas de valor bruto y a 1.978 millones de fondo de amortización. El resto de las operaciones aplicadas a la cuenta corresponden fundamentalmente a las de relación con la Tesorería General derivadas de la gestión de la Entidad durante 1994.

Deudas a largo plazo y medio

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS RECIB. A.M. Y L/P.	2	2	-	-
FIANZAS RECIBIDAS A.M. Y L/P.	16	14	2	14,29
TOTAL	18	16	2	12,50

En la primera de las cuentas que recoge este epígrafe se registra el importe pendiente de amortizar por la adquisición en su día de un inmueble con pago aplazado al extinguido Instituto Nacional de la Vivienda. También en la rúbrica de *Fianzas recibidas a medio y largo plazo*, en

la que el 77,87% del saldo corresponde a los servicios centrales, persiste la falta de cancelación de las partidas derivadas de fianzamientos en la ejecución de obras de origen muy antiguo (años 1976 a 1986) y cuyo importe representa el 60,95% del total de la cuenta.

Deudas a corto plazo

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACREED.OBLIG.REC.EJER.CTE.	32.985	40.028	(7.043)	(17,60)
ACREED.OBLIG.REC.PTOS.CER.	29.151	18.353	10.798	58,84
HACIENDA PUBLICA ACREEDORA	877	978	(101)	(10,33)
SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	737	988	(251)	(25,40)
DEPÓSITOS REC.DISPOS.TERCER.	14.280	10.039	4.241	42,25
ENTID.PREV.SOCIAL FUNCION.	-	-	-	-
OTROS ACREED.NO PRESUP.	-	4	(4)	(100,00)
TOTAL	78.030	70.390	7.640	10,85

Entre los débitos que comprende este epígrafe sobresale al cierre del ejercicio la participación de los acreedores por obligaciones reconocidas, que en conjunto representan el 79,63% del total. En la cuenta *Acreedores por obligaciones reconocidas. Ejercicio corriente*, con un 42,27% de participación, la disminución neta respecto al valor de 1993 se debió a la importante reducción del saldo de la divisionaria representativa de los pagos ordenados (un 74,34%). Al igual que en el ejercicio anterior, el componente principal de dicha cuenta corresponde a la divisionaria de acreedores por propuestas de pago, cuyo saldo supone el 81,10% y en la que a su vez las transferencias a la Administración del Estado con destino al País Vasco y Navarra constituyen el principal componente, siguiendo en importancia los acreedores por conciertos de servicios sociales y por operaciones de inversión (principalmente en edificios y otras construcciones). Desde el punto de vista de su distribución territorial y según los datos de la relación nominal de acreedores, el 76,56% del saldo se concentra en los servicios centrales.

Respecto a los acreedores por obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados, el saldo de la cuenta al cierre del ejercicio muestra un crecimiento significativo respecto a la cifra de 1993 y, al igual que en el caso anterior, el principal componente corresponde a los servicios centrales y a la subcuenta representativa de los acreedores por propuestas de pago (el 98,67%), fundamentalmente por razón de transferencias a la Administración del Estado con destino en el País Vasco y Navarra pendientes de ejecutar: 1.251 millones de pesetas de 1991 (el 4,82%), 12.230 millones de 1992 (el 47,11%) y 12.477 millones de 1993 (el 48,07%). Además de estos importes, que por su año de origen deberían estar liquidados, figuran en la cuenta *Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos cerrados* otros de menor cuantía y carácter residual por obligaciones reconocidas en los años 1987 y 1988, que deberían haber sido objeto de expediente de

baja en contabilidad o, en su caso, justificarse su permanencia en cuentas. Asimismo, forman parte del saldo de la cuenta obligaciones reconocidas en los ejercicios de 1989 y 1990 en concepto de cuotas patronales de la Seguridad Social, por valor de 14,5 millones, que también deberían haberse cancelado y en cualquier caso integrado en la rúbrica *Seguridad Social acreedora*.

En las cuentas representativas de débitos con Entidades públicas, *Hacienda pública acreedora* y *Seguridad Social acreedora*, los saldos al cierre del ejercicio suponen una notable reducción respecto a las cifras de 1993, particularmente en materia de cotizaciones a la Seguridad Social (el 25,40%). En las deudas con la Hacienda Pública, que corresponden prácticamente en su totalidad (el 99,87%) al concepto IRPF, la disminución del saldo se debe fundamentalmente a la liquidación de partidas atrasadas (de los años 1987 a 1991) de los servicios centrales, con lo que se ha conseguido que la mayoría del saldo de la cuenta corresponda a las retenciones del IRPF que legalmente deben estar pendientes de liquidar (último trimestre del año), si bien en el análisis de los inventarios aportados se ha detectado que algunos centros siguen incluyendo apuntes de fechas anteriores, normalmente del mes de septiembre, además de otros de signo deudor por diferencias en liquidaciones o devoluciones de nóminas.

En cuanto a las deudas con la Seguridad Social, el 82,26% del saldo son cotizaciones del INSERSO en su calidad de empleador, y es en este concepto en el que se produjo la mayoría de la reducción señalada anteriormente, como consecuencia sobre todo de cancelaciones de cuotas de septiembre, octubre y noviembre de 1993 de centros de Baleares, Ciudad Real, Madrid, Toledo y Zaragoza. Por lo que se refiere a los inventarios de la cuenta *Seguridad Social acreedora*, hay que señalar que en los dos conceptos que la integran: cuotas de empleadores y cuotas de trabajadores, si bien la mayoría de las

partidas corresponden al mes de diciembre, también figuran otras de meses e incluso ejercicios anteriores, además de conceptos indeterminados y apuntes de signo deudor, que ponen de manifiesto la necesidad de proseguir en las tareas relativas a la cancelación de partidas con origen en fechas anteriores a las legalmente establecidas para su liquidación.

Del resto de las deudas a corto plazo merece destacar el saldo de la cuenta *Depósitos recibidos a disposición de terceros*, en la que sobresa el importe de 14.278 millones de pesetas (el 99,99% del saldo) derivado de des-

cuentos a favor del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social practicados en nóminas de pensiones no contributivas por percepción de otras prestaciones en períodos concurrentes. Dicho importe, que supone un incremento del 42,51% respecto a la cifra del ejercicio anterior, es el resultado del proceso acumulativo que se viene produciendo en dicha cuenta como consecuencia de la falta de liquidación de los referidos descuentos desde 1991, según la distribución que sigue: 250 millones de 1991, 3.935 millones de 1992, 5.834 millones de 1993 y 4.259 millones de 1994.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS PARTIDAS PDTES.APLIC.	23	38	(15)	(39,47)
SDOS.ACREED.SOM.PROC.DEF.	168	168	-	-
TOTAL	191	206	(15)	(7,28)

Se mantiene invariable respecto al ejercicio anterior la situación de la cuenta *SalDOS acreedores sometidos a procesos de depuración*, en la que figura el saldo más significativo y donde se agrupan partidas con origen en los años 1978 a 1987, en su mayoría debidas a diferencias de conciliación con la Tesorería General de la Seguridad Social (124 millones de pesetas), y que según alegaciones de la Entidad al Informe anual del ejercicio anterior, están en fase de estu-

dio por la Intervención General de la Seguridad Social.

X.1.1.4. Instituto Social de la Marina (ISM)

En anexos 4.1 y 4.2 figura el balance de esta Entidad del ejercicio de 1994, en millones de pesetas, comparado con el correspondiente al ejercicio anterior. A continuación se refleja el resultado de su examen y comprobación:

Activo

Inmovilizado material

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TERRENOS	27	27	-	-
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUC.	15.982	15.030	952	6,33
MAQUIN.INSTALAC.Y UTIL.	168	99	69	69,70
MATERIAL DE TRANSPORTE	83	81	2	2,47
MOBILIARIO Y ENSERES	5.617	5.419	198	3,65
EQUIPOS PARA PROC.INFORM.	117	71	46	64,79
AMORT.ACUM.INMOV.MAT.	(4.780)	(3.904)	(876)	22,44
TOTAL	17.214	16.823	391	2,32

En el ejercicio de 1994 todos los componentes de esta masa patrimonial, con excepción de la cuenta Terrenos y bienes naturales, incrementaron sus saldos con respecto al ejercicio anterior, lo que revistió especial importancia en las cuentas de *Maquinaria, instalaciones y utillaje* y *Equipos para procesos de información* con tasas de crecimiento del 69,70% y 64,79%, respectivamente, en las

que las variaciones se deben en su mayor parte, al igual que en las demás cuentas, a operaciones presupuestarias de inversión. En la composición de estos activos sobresa la participación de la cuenta de *Edificios y otras construcciones*, cuyo saldo al cierre del ejercicio representa el 72,67% del valor bruto del inmovilizado material, seguida de la de *Mobiliario y enseres* con un 25,54%.

Los inventarios justificativos de los saldos contables difieren en general del valor de éstos, en unos casos por exceso y en otros por defecto: en *Edificios y otras construcciones* y en *Maquinaria, instalaciones y utillaje* al saldo contable supera al valor del inventario en 3 y 4 millones de pesetas, respectivamente; en *Terrenos y bienes naturales* ocurre lo contrario, el inventario supera ligeramente al saldo contable, e igualmente sucede en *Material de transporte* donde la desviación supone 2 millones. Estas diferencias, que están identificadas, obedecen a causas de diversa índole: aplicación incorrecta de partidas a rúbricas contables de distinta naturaleza (elementos propios de maquinaria, instalaciones y utillaje, figuran contabilizados como mobiliario y enseres y viceversa; otros, propios de edificios y otras construcciones, se han registrado contablemente como mobiliario y enseres), regularizaciones pendientes de autorización y subsiguiente registro contable, traspaso indebido de Tesorería General de la Seguridad Social contabilizado por el ISM y pendiente de regularizar, etc.

En relación con las cuentas de *Mobiliario y enseres* y *Equipos para procesos de información*, hay que señalar que no se han recibido los correspondientes inventarios,

ya que la información aportada sobre estos bienes carece de los requisitos necesarios para su adecuada identificación (descripción de los elementos por cuentas con indicación de fecha de adquisición, ubicación, precio y, en su caso, amortización acumulada), requisitos que sólo se cumplen respecto a las inversiones de 1993 y 1994. En consecuencia, su análisis ha tenido una limitación importante. Según manifiesta la Entidad, se están realizando trabajos para regularizar esta situación.

Por lo que respecta a la amortización acumulada de este inmovilizado, hay que señalar que supuso al cierre del ejercicio el 21,73% del activo amortizable. La variación neta respecto al año anterior comprende incrementos por 893 millones de pesetas, en su mayor parte por las dotaciones presupuestarias del ejercicio, y disminuciones por 17 millones, derivadas de las bajas de activos autorizadas por la Intervención General de la Seguridad Social. El fondo de amortización acumulado, del que corresponde un 53,73% a *Edificios y otras construcciones*, está desglosado por subcuentas, con la excepción del atribuido a las rúbricas de *Mobiliario y enseres* y *Equipos para procesos de información*, que con una participación del 44,66% figura indebidamente de forma conjunta.

Inmovilizado financiero

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACCS. CON COTIZ.OFICIAL	-	-	-	-
OBLIG.Y OTRAS INV.RTA.FIJA	3	3	-	-
PTMOS.Y ANTICIP.PERSONAL	-	4	(4)	(100)
INVERSIONES SOCIALES	263	279	(16)	(5,73)
FIANZAS CONST. A.M. Y L./P.	-	-	-	-
DEPÓSITOS CONST. A.M. Y L./P.	1	1	-	-
TOTAL	267	287	(20)	(6,97)

Del cuadro de datos que antecede se deduce que la práctica totalidad del saldo del inmovilizado financiero (el 98,50%) se concentra en la cuenta *Inversiones sociales*, que se desglosa en las subcuentas *Deudores por crédito laboral* y *Préstamos sociales*, esta última con la mayor participación (el 92,75%). En la primera de las subcuentas, donde prácticamente no se realizaron amortizaciones, se desconoce la fecha de origen de la mayor parte del saldo, del que participa la dirección provincial de Huelva con un 76,17%. Por lo que respecta a la subcuenta de *Préstamos sociales*, el saldo pendiente de amortizar corresponde en un 61,82% al grupo de viviendas de Isla Cristina, que permanece en la situación de falta de amortización y a su vez de transmisión a la Junta de Andalucía, que se había comprometido formalmente a recibirlo en 1984. El saldo del préstamo relativo al grupo de viviendas de Punta Umbría, que le sigue en importancia (23,23%), también figura con el saldo del ejercicio anterior, debido como en 1993 a que el importe amorti-

zado se ha contabilizado en la cuenta *Otras partidas pendientes de aplicación*.

En las cuentas *Acciones con cotización oficial* y *Obligaciones y otras inversiones de renta fija* permanece la situación del ejercicio anterior. El saldo de la primera, de valor insignificante, corresponde a acciones del Banco Exterior de España, y el de la segunda está integrado por obligaciones de RENFE, cédulas del Banco Hipotecario y Deuda Perpetua Interior, existiendo una pequeña diferencia con el valor de inventario, debido a la amortización de valores de RENFE en 1990 pendiente de dar de baja en contabilidad. En alegaciones la Entidad manifiesta que en 1995, se ha concluido la regularización de la diferencia.

En *Fianzas constituidas* y *Depósitos constituidos* sólo es reseñable el saldo que registra esta última cuenta en los servicios centrales por un depósito constituido en 1988, que está en trámite de regularización según manifiesta la Entidad.

Existencias

En el ejercicio de 1994 se contabilizaron por primera vez las existencias en esta Entidad.

En general los inventarios aportados concuerdan con el saldo contable y su contenido con la naturaleza de los bienes que debe comprender cada subgrupo, si bien a nivel de

cuentas se han observado imputaciones erróneas en algunos centros, en los que se aplicaron a la cuenta de *Repuestos* bienes propios de la de *Material de limpieza y aseo* o de la de *Material de oficina e impresos*, o se registraron partidas propias de la cuenta *Maquinaria, instalaciones y utillaje* en la de *Instrumental y pequeño utillaje no sanitario* y en la de *Materiales para reparaciones y conservación*.

Deudores

CUENTAS.	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	15	17	(2)	(11,76)
DEPÓSITOS CONSTITUIDOS	2	2	-	-
ANTICIP. Y PTMOS.CONCEDIDOS	2	2	-	-
OMT.Y MATEP PAGOS P/S.CTA.	10	4.624	(4.614)	(99,78)
OTROS DEUD. NO PRESUPUEST.	36	39	(3)	(7,69)
TOTAL	65	4.684	(4.619)	(98,61)

En este conjunto de derechos de naturaleza extrapresupuestaria se produjo una considerable reducción del saldo respecto al ejercicio anterior, como consecuencia fundamentalmente de la regularización que se practicó en la cuenta *OMT y MATEP pagos por su cuenta y entregas a cuenta de recursos administrados* con contrapartida en la rúbrica de pasivo *Otros acreedores no presupuestarios*, por importe de 4.498 millones de pesetas, derivado de operaciones de relación con la extinguida Organización de Trabajadores Portuarios, que a su vez canceló deuda con el ISM por valor de 116 millones. El saldo pendiente de carácter residual que luce en dicha cuenta, por importe de 10 millones, debería figurar en la de *Otros deudores no presupuestarios*, como ya se indicó en el anterior Informe anual, debiendo en consecuencia el ISM subsanar esta situación.

Por lo que respecta a la cuenta *Seguridad Social deudora*, el saldo al cierre del ejercicio, que corresponde a 21 direcciones provinciales y los servicios centrales, se deriva en su mayor parte de operaciones de pago delegado de prestaciones del mes de diciembre. En Almería,

Castellón y Madrid figuran partidas que tienen su origen en meses anteriores y en Las Palmas el saldo no concuerda con la naturaleza de la cuenta, lo que también ocurre en Santa Cruz de Tenerife, donde está compensado con apuntes de naturaleza acreedora.

En la cuenta *Otros deudores no presupuestarios* el saldo pendiente al cierre del ejercicio está integrado en un 30,53% por partidas con origen en 1989 y en un 41,70% por partidas con origen en 1991, según se deduce de los inventarios, en los que siguen figurando apuntes de signo contrario a la naturaleza de la cuenta sin justificar en las direcciones provinciales de Almería, La Coruña y Valencia.

En las cuentas *Depósitos constituidos* y *Anticipos y préstamos concedidos* permanece prácticamente la situación del ejercicio anterior. En la primera la mayoría del saldo corresponde a una partida con origen en 1987, lo que es discordante con el carácter de corto plazo que tiene la cuenta, y en la segunda prosigue la falta de reintegro de una partida de 1,5 millones de pesetas, que según las alegaciones al Informe anual de 1993 procede de 1985.

Cuentas financieras

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
VALORES DE RENTA FIJA	-	-	-	-
ACCS. CON COTIZ.OFICIAL	7	7	-	-
PTMOS. CONCEDIDOS A C/P.	52	71	(19)	(26,76)
CAJA	46	17	29	170,59
OTROS BCOS.E INSTIT.DE CRED.	162	148	14	9,46
TOTAL	267	243	24	9,88

En este epígrafe del balance de situación se integra el subgrupo de cuentas representativo de las inversiones financieras temporales, así como el correspondiente a las cuentas de tesorería. En el primero sólo es significativo el saldo de la cuenta *Préstamos concedidos a corto plazo*, que está distribuido en 25 direcciones provinciales y los servicios centrales y en el que figuran partidas con origen en 1992 en Castellón, Huelva y Málaga, que deberían haber sido canceladas dado el carácter de corto plazo que tiene la cuenta. En las rúbricas representativas de títulos valores, la de *Valores de renta fija*, de importe insignificante, registra una diferencia entre el saldo contable y la cifra del inventario por obligaciones amortizadas en 1992, situación que según manifiesta la Entidad se regularizará en 1995.

Por lo que respecta al subgrupo de tesorería, en la cuenta de *Caja*, al igual que en ejercicios anteriores, forman parte del saldo contable los de las cuentas bancarias de los centros en el extranjero, que ascienden a 11 millones de pesetas. Según manifiesta la Entidad en alegaciones al Informe anual de 1993, se han iniciado actuaciones en 1995 para subsanar esta situación irregu-

lar traspasando dichos saldos a las cuentas de *Bancos*. Con independencia de esto, hay que señalar que el estado de situación de tesorería de los centros en el extranjero es anterior a la fecha de cierre del ejercicio, lo que origina notables diferencias con el saldo contable al 31 de diciembre, que están conciliadas y corresponden en su mayor parte a provisiones de fondos contabilizados pendientes de recibir por los centros. También permanecieron en 1994 las diferencias entre el saldo contable y las actas de arqueo de Baleares y Vizcaya debidas a las sustracciones de pequeñas cantidades en centros de dichas provincias. La Entidad manifiesta que la regularización de estas diferencias está pendiente de la preceptiva autorización de la Intervención General de la Seguridad Social.

En cuanto al Fondo de maniobra autorizado al ISM por la Tesorería General, se observa que no concuerdan los datos aportados por ambas Entidades, existiendo una diferencia de 1,5 millones de pesetas en la dirección provincial de Málaga, que se debe a una reducción del Fondo formalizada por el ISM en el ejercicio de 1994 y por la Tesorería General en el ejercicio siguiente.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OPERACIONES EN CURSO	31	31	-	-
TOTAL	31	31	-	-

La única cuenta que comprende este subgrupo refleja las operaciones en curso del fondo de maniobra correspondiente a un escaso número de centros, 4 direcciones provinciales y los servicios centrales en los que se concentra

el 79,66% del saldo, porcentaje que se distribuye entre la propia sede central (el 57,16%) y los centros en el extranjero (el 42,84%), donde se observa como en 1993 la inclusión de pagos por gastos de personal e inversiones.

Pasivo

Patrimonio y reservas

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO	1.569	1.570	(1)	(0,06)
T.G. CTA. NETO PATRIMONIAL	(8.748)	(7.789)	(959)	(12,31)
RESERVAS LEGALES	19.908	18.632	1.276	6,85
TOTAL	12.729	12.413	316	2,55

En estos subgrupos de cuentas se mantuvo la situación peculiar de ejercicios anteriores en las cuentas de *Patrimonio y Reservas legales*. El saldo de la primera resulta discordante, como ya se ha dicho en anteriores Informes anuales, con la titularidad de todo el patrimonio por la Tesorería General.

En cuanto al saldo que luce en la cuenta de *Reservas legales*, su importe corresponde a la divisionaria *Fondo de estabilización*, que experimentó un incremento neto

de 1.276 millones de pesetas como consecuencia fundamentalmente de operaciones de capital del ejercicio por valor de 1.385 millones. Como ya se viene señalando en Informes anuales precedentes, la existencia de esta reserva en el ISM incumple la Disposición Adicional 2.ª del Real Decreto-Ley 36/1978, de 14 de noviembre, por la que se establece que el Fondo de estabilización será único para todo el Sistema de la Seguridad Social, lo que también regula en iguales términos en su artículo 87.2 la

LGSS. De otra parte, como también se ha señalado en Informes precedentes, no se incluye en el fondo de estabilización el resultado de la gestión por operaciones corrientes,

al carecer la Entidad de presupuesto propio de recursos e integrarse los gastos en la cuenta de resultados de la Tesorería General.

Deudas a largo plazo y medio

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PTMOS.RECIBIDOS A.M. Y L./P.	109	155	(46)	(29,68)
FIANZAS RECIBIDAS A.M. Y L./P.	2	3	(1)	(33,33)
DEPÓSITOS RECIBIDOS M. Y L./P.	1	1	-	-
TOTAL	112	159	(47)	(29,56)

En este epígrafe del balance la mayoría del saldo (el 97,32%) corresponde a la cuenta *Préstamos recibidos a medio y largo plazo*, que figura desglosada en dos divisionarias: *Préstamos recibidos a medio y largo plazo del Estado* con un saldo contrario a la naturaleza de la cuenta de 10 millones de pesetas y *Préstamos recibidos a medio y largo plazo de instituciones de crédito público* con un saldo de 119 millones. La situación irregular de la primera de las subcuentas se debe a que no se contabilizó en su momento la deuda contraída en 1993 con el Instituto Gallego de la Vivienda y Suelo de la Comunidad Autónoma de Galicia por la financiación del grupo de viviendas de Elviña (La Coruña), y en

cambio sí se registró en cuentas en 1994 la anualidad correspondiente a la amortización de dicho préstamo (19 millones de capital). El saldo de la segunda subcuenta recoge los préstamos pendientes de amortización del Banco Hipotecario, de los que su mayor parte (el 74,01%) afecta al grupo de viviendas de Isla Cristina (Huelva).

En el subgrupo de cuentas de *Fianzas recibidas a medio y largo plazo* y *Depósitos recibidos a medio y largo plazo* solamente ha experimentado variación en el ejercicio la representativa de fianzas, cuyo importe al cierre del mismo se localiza en un 33,48% en la dirección provincial de La Coruña.

Deudas a corto plazo

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACREED.OBLIG.REC.EJER.CTE.	2.573	2.835	(262)	(9,24)
ACREED.OBLIG.REC.PTOS.CER.	138	88	50	56,82
HACIENDA PUBLICA ACREEDORA	2.065	1.712	353	20,62
SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	231	267	(36)	(13,48)
DEPÓSITOS REC.DISPOS.TERCER	50	57	(7)	(12,28)
ENTID.PREV.SOCIAL FUNCION.	-	-	-	-
OTROS ACREED.NO PRESUP.	21	4.519	(4.498)	(99,54)
FIANZAS RECIBIDAS A C/P.	8	8	-	-
DEPÓSITOS RECIBIDOS A C/P.	-	-	-	-
TOTAL	5.086	9.486	(4.400)	(46,38)

Los acreedores por obligaciones reconocidas experimentaron una reducción neta respecto al ejercicio anterior del 7,25%, como consecuencia fundamentalmente de la minoración del saldo de la divisionaria *Acreedores por obligaciones reconocidas. Ejercicio corriente. Pagos ordenados*, que se redujo un 45,97% respecto a la cifra de 1993, y del de la correlativa subcuenta de presupuestos cerrados que se minoró en un 98,09%.

En el subgrupo de cuentas representativo de deudas con Entidades públicas, *Hacienda pública acreedora* y *Seguridad Social acreedora*, la variación de saldos en el ejercicio supone en conjunto un aumento del endeudamiento respecto al ejercicio anterior del 16,02%, debido al incremento del saldo a favor de la Hacienda Pública (un 20,62%) por el concepto IRPF, que supone el 99,64% del saldo de la cuenta y que se deriva en su casi totalidad de operaciones del último trimestre del año, si

bien en el detalle de partidas que lo integran figuran algunas con fechas anteriores a las legalmente establecidas para la liquidación.

Por lo que respecta a la rúbrica *Seguridad Social acreedora*, la mayor parte del saldo corresponde a la subcuenta *Entidades públicas por cotizaciones obligatorias* en la que se concentra el 98,86%, por cotizaciones de trabajadores el 28,33% y por cotizaciones de la propia Entidad como empleador el 70,54%. Igualmente, en esta cuenta se ha detectado que en diversas provincias figuran importes con origen en fechas anteriores a las legalmente establecidas para su liquidación, así como apuntes que por su naturaleza deben aplicarse a la cuenta *Seguridad Social deudora*.

En las restantes cuentas de este epígrafe el saldo más relevante corresponde a la de *Depósitos recibidos a disposición de terceros* cuyo importe corresponde en su mayor parte a Servicios Centrales (el 88,70%). Como ya se indicó en el Informe anual de 1993, en esta cuenta se contabi-

lizan las retenciones que se practican en el abono de certificaciones de obras como garantía del cumplimiento de los correspondientes contratos, lo que dada la naturaleza de la operación debería efectuarse en la rúbrica específica de fianzas recibidas. Asimismo, hay que señalar que en el saldo de diversos centros se incluyen partidas con origen en 1992 y años anteriores (direcciones provinciales de Alicante, Santa Cruz de Tenerife, Valencia, Melilla y servicios centrales), lo que es discordante con el carácter de corto plazo que tiene atribuido la cuenta.

En la cuenta *Otros acreedores no presupuestarios* la importante reducción del saldo que se ha producido en el ejercicio es consecuencia de la regularización de la deuda de la Organización de Trabajadores Portuarios, ya señalada en el epígrafe de deudores.

El saldo de la cuenta *Fianzas recibidas a corto plazo*, del que el 85,84% corresponde a servicios centrales, procede de operaciones con origen en 1948, lo que no concuerda con el corto plazo al que se refiere la misma.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS PARTIDAS PDTES.APLIC.	8	10	(2)	(20)
TOTAL	8	10	(2)	(20)

En este subgrupo la variación neta del saldo se debió a la reducción que se ha producido en el de la subcuenta *Retirocesiones bancarias y formales pendientes de aplicación* (un 64,93%) como consecuencia fundamentalmente de la disminución en el importe de impagados de prestaciones. Esta reducción se compensó en parte con el incremento que tuvo lugar en la subcuenta *Otras partidas pendientes de aplicación* en la que figuran apuntes del ejercicio 1993 (Cádiz y Huelva) y anteriores (Melilla) y cuyo saldo corresponde en su

mayor parte (73,80%) a la dirección provincial de Huelva.

X.1.1.5. Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS)

En anexos 5.1 y 5.2 figura el balance de esta Entidad del ejercicio de 1994, en millones de pesetas, comparado con el correspondiente al ejercicio anterior. A continuación se refleja el resultado de su examen y comprobación:

Activo

Inmovilizado material

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TERRENOS Y BIENES NATURALES	705	3.366	(2.661)	(79,06)
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUC.	200.140	391.786	(191.646)	(48,92)
MAQUIN. INSTALAC. Y UTIL.	987	973	14	1,44
MATERIAL DE TRANSPORTE	105	98	7	7,14
MOBILIARIO Y ENSERES	14.126	12.850	1.276	9,93
EQUIPOS PARA PROC. INFORM.	40.691	35.460	5.231	14,75
BIENES EN ESTADO DE VENTA	2.235	6.012	(3.777)	(62,82)
AMORT. ACUM. INMOV. MAT.	(38.130)	(51.663)	13.533	(26,19)
TOTAL	220.859	398.882	(178.023)	(44,63)

En 1994 el valor bruto del inmovilizado material experimentó una disminución por importe de 191.557 millones de pesetas, debido fundamentalmente al traspaso a las Entidades Gestoras de los saldos a 31 de diciembre de 1992 de las cuentas de *Terrenos y bienes naturales* y *Edificios y otras construcciones*, correspondientes a bienes inmuebles adscritos a aquéllas. Este traspaso, como ya se ha indicado, debió materializarse en el ejercicio de 1993, en el que entró en vigor el nuevo Plan General de Contabilidad de la Seguridad Social, según el cual los elementos patrimoniales deben figurar en los balances de los centros de gestión a que estén adscritos.

Por lo que respecta a la rúbrica de *Terrenos y bienes naturales*, el traspaso aludido ascendió a 2.468 millones de pesetas, de los que 2.050 millones corresponden al INSS, 416 al INSALUD y 2 al INSERSO. El resto de la variación neta del saldo se debe en su mayor parte a operaciones extrapresupuestarias de traspaso entre cuentas. De la documentación aportada justificativa del saldo contable se deduce que la mayor parte de éste (el 82,13%) se distribuye entre servicios centrales (145 millones), Zamora (249 millones) y Valencia (185 millones). La información de servicios centrales se limita a reflejar el saldo de apertura y una síntesis de las operaciones del ejercicio, no teniendo por consiguiente el carácter de inventario.

En cuanto a la rúbrica *Edificios y otras construcciones*, el traspaso de saldos a las Entidades Gestoras ascendió a 207.581 millones de pesetas, correspondiendo la cifra más relevante al INSALUD, con 143.671 millones, seguida de la del INSERSO con 44.096 millones, e INSS con 19.811 millones. Además al ISM se traspasó un saldo de 3 millones. El resto del movimiento de la cuenta en el ejercicio se debe a operaciones de diversa naturaleza y signo, entre las que hay que destacar los aumentos por operaciones presupuestarias de inversión (8.020 millones) y por traspasos, entre los que sobresale el procedente de la cuenta *Bienes en estado de venta* (4.115 millones), en la que se contabilizaron en 1993 los inmuebles incorporados de la extinguida MUNPAL. La mayor parte del saldo (el 81,97%) figura también en los servicios centrales, cuya documentación justificativa no constituye un inventario de bienes, al figurar las partidas de años anteriores agrupadas bajo el concepto «saldo de apertura» y las del propio ejercicio en importes globalizados, entre los que figura el concepto «ajustes entre cuentas divisionarias», sin aclaración sobre su naturaleza. En los inventarios de otros centros (León, Segovia y Zamora) se observa la inclusión de partidas que por su naturaleza deberían figurar en la rúbrica *Maquinaria, instalaciones y utillaje*.

El análisis de las demás cuentas que integran este inmovilizado ofrece los siguientes resultados:

En la cuenta de *Maquinaria, instalaciones y utillaje* sigue figurando en los servicios centrales la mayor parte del saldo (el 97,88%), de lo que se deduce que está pendiente la atribución de estos elementos patrimoniales a los centros de gestión a que estén adscritos, conforme establece el plan contable vigente. También hay que reiterar en dicha cuenta la carencia de inventarios, dado que el contenido de la información recibida se limita a refle-

jar el saldo de apertura y las operaciones del ejercicio, de las que el 94,96% de su importe tienen carácter presupuestario.

En la cuenta *Material de transporte*, la variación neta del ejercicio se debe en su mayor parte a operaciones presupuestarias (el 94,85%). El saldo se distribuye entre 6 direcciones provinciales y los servicios centrales, que figuran con el 93,13% del total y especifican su composición con las limitaciones referidas anteriormente.

En la rúbrica de *Mobiliario y enseres* se han registrado en el ejercicio operaciones presupuestarias de inversión por valor de 1.282 millones de pesetas. El resto del movimiento se debe a operaciones de diversa naturaleza entre las que destacan los traspasos a Entidades por valor de 5,4 millones. En la composición del saldo por centros de gestión figuran sin importe alguno 4 direcciones provinciales (Ávila, Huesca, Lugo y Zamora), situación que se considera atípica si se tiene en cuenta que se trata de bienes de dotación generalizada en las distintas dependencias; los servicios centrales concentran el 96,70% del importe total. En materia de inventarios justificativos de los saldos contables, la información recibida de los servicios centrales presenta las deficiencias referidas en cuentas anteriores.

En la cuenta *Equipos para procesos de información* la variación neta que se ha producido en 1994 se debe a inversiones del ejercicio contabilizadas prácticamente en su totalidad en los servicios centrales, donde se concentra el 99,88% del saldo, en el que se recoge también el gasto realizado en aplicaciones informáticas, propias de subgrupo de inmovilizaciones inmateriales que contempla el Plan General de Contabilidad Pública, al que debe adaptarse el de la Seguridad Social. También esta cuenta carece de inventarios, ya que la información recibida tiene las características comentadas anteriormente. Asimismo, está pendiente la atribución de saldos a los centros de gestión a que estén adscritos los elementos patrimoniales.

La cuenta *Bienes en estado de venta* refleja una importante reducción en su saldo, debida al traspaso de 4.115 millones de pesetas a la de *Edificios y otras construcciones*, referido anteriormente. Figuran con saldo la mayoría de las direcciones provinciales. En el análisis de los inventarios recibidos se ha detectado la inclusión de partidas globalizadas bajo los conceptos «saldo de apertura» y «ajuste de cuentas», así como apuntes de valor insignificante y procedencia muy antigua y partidas representativas de bienes y derechos (acciones y derechos de crédito) que no tienen el carácter de inmovilizado material.

Por lo que respecta a la cuenta *Amortización acumulada del inmovilizado material*, hay que resaltar la disminución que experimentó el saldo en 1994 por los traspasos efectuados a las Entidades Gestoras en la divisionaria *Amortización acumulada de edificios y otras construcciones*, cuyo importe supone el 82,50% del total de la cuenta. Dichos traspasos, que ascendieron a 17.035 millones de pesetas, se derivan de la atribución de elementos patrimoniales a que se ha hecho referencia en la rúbrica de activo. El resto del movimiento, compensatorio de la citada disminución, corresponde básicamente a las

dotaciones presupuestarias del ejercicio. En todas las divisionarias que integran la cuenta la documentación aportada no contiene la información adecuada para efectuar un seguimiento de los respectivos fondos de amorti-

zación. Al igual que en el ejercicio anterior, hay que señalar que no se han practicado dotaciones en 1994 al fondo de amortización de maquinaria, instalaciones y utillaje.

Inmovilizado interno del sistema

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EE.GG. CTA.NETO PATRIMONIAL	(265.237)	(310.415)	45.178	14,55
TOTAL	(265.237)	(310.415)	45.178	14,55

En 1994 ha tenido una variación positiva de 45.178 millones de pesetas, debido fundamentalmente a haberse traspasado a las Entidades Gestoras los saldos de las cuentas de *Terrenos y Edificios y otras construcciones* así como las amortizaciones correspondientes, de acuerdo con su adscripción. La composición del saldo por Entidades según la cuenta de *Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial* que recogen en el pasivo de sus balances las Entidades Gestoras es en millones de pesetas la siguiente:

INSS	(16.082)
INSALUD	(252.915)

INSERSO	12.508
ISM	(8.748)
TOTAL	(265.237)

La variación más significativa se ha producido en el INSERSO que ha pasado de tener un saldo deudor por 32.398 millones de pesetas en 1993 a un saldo acreedor de 12.508 millones.

Inmovilizado financiero

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACCS. CON COTIZ. OFICIAL	121	121	-	-
ACCS. SIN COTIZ. OFICIAL	40	40	-	-
OBLIG.Y OTRAS INV.RTA.FIJA	427	496	(69)	(13,91)
PTMOS. Y ANTICIP. PERSONAL	4.483	4.957	(474)	(9,56)
INVERSIONES SOCIALES	2.771	2.808	(37)	(1,32)
FIANZAS CONST. A.M. Y L./P.	107	90	17	18,89
DEPÓSITOS CONST. A.M. Y L./P.	82	79	3	3,80
TOTAL	8.031	8.591	(560)	(6,52)

Los saldos de las cuentas *Acciones con cotización oficial* y *Acciones sin cotización oficial* no han tenido variación en 1994 y los saldos contables coinciden con los inventarios.

La cuenta *Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija* ha tenido una minoración en su saldo de 69 millones de pesetas que ha sido imputado al presupuesto de recursos y aplicaciones, de dicho importe 24 millones corresponden a las diferencias existentes a 31-12-93 entre saldo contable e inventario y el resto a amortizaciones del ejercicio.

En la cuenta de *Préstamos y anticipos al personal* además de las dos subcuentas en que estaba subdividida

el año anterior se ha recogido la subcuenta *Préstamos sin interés* a la que se han imputado partidas que la Entidad informa que se regularizan en 1995. Por lo que se refiere a las subcuentas existentes el ejercicio anterior de *Préstamos hipotecarios* y *Otros préstamos* se mantiene la situación señalada en Informes anuales anteriores en cuanto a la existencia de préstamos con origen muy antiguo y sin movimiento, así como a la falta de coincidencia entre los saldos contables y los inventarios, por lo que debería procederse a un análisis de las partidas con objeto de dar de baja aquellas que no constituyen un activo de la Entidad.

El saldo de la cuenta *Inversiones sociales* está comprendido en tres divisionarias: *Deudores por crédito labo-*

ral, *Préstamos sociales* y *Otras inversiones sociales*, de la primera de ellas no se remite inventario y en las otras dos subcuentas no coinciden los inventarios con los saldos contables. Por la antigüedad de las partidas, hay préstamos con origen en 1940, y la falta de amortización (el saldo de la subcuenta *Otras inversiones sociales* no ha tenido movimiento al menos desde 1987), se deduce que son créditos de difícil realización, debiendo efectuarse los procedimientos oportunos a fin de dar de baja en contabilidad los activos que no representen derechos de la Entidad.

Las cuentas de *Fianzas constituidas a medio y largo plazo* y *Depósitos constituidos a medio y largo plazo* han incrementado sus saldos por traspaso de saldo a regularizar de otras Entidades y por traspaso de fianzas de centros de gasto del INSALUD en la Comunidad Autónoma de Canarias que ha asumido en este ejercicio las competencias de asistencia sanitaria. Como en el Informe anual del ejercicio anterior es de destacar la no coincidencia entre los saldos contables y los inventarios emitidos por la Entidad.

Deudores

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEUDORES DERECHOS RECONOCIDOS EJERCICIO CORRIENTE	805.410	75.945	529.465	697,17
DEUDORES DERECHOS RECONOCIDOS PRESUPUESTOS CERRADOS	656.011	40.837	615.174	1.506,41
DEUDORES C/P. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	26.089	-	26.089	-
DEUDORES L/P. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	103.287	-	103.287	-
SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	52	57	(5)	(8,77)
PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	(549.385)	-	(549.385)	-
DEPÓSITOS CONSTITUIDOS	2	2	-	-
ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-	-	-	-
ORGANISMOS MINISTERIO TRABAJO Y MATEP PAGOS POR SU CUENTA	100.539	48.595	51.944	106,89
EE.CC. Y OTROS ORGANISMOS MINISTERIO TRABAJO Y SEG. SOCIAL	3.451	2.307	1.144	49,59
OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	710.298	605.719	104.579	17,27
TOTAL	1.856.754	773.462	882.292	114,07

Este subgrupo ha experimentado una gran variación en 1994 incrementándose en un 114,07% lo que ha supuesto en términos absolutos 882.292 millones de pesetas, que se ha debido a las variaciones de signo positivo por importe de 1.431.682 millones en las que hay que destacar: la variación de 529.465 millones que contiene 484.352 millones por deudas en período ejecutivo de cobro del ejercicio de 1994, la variación de 615.174 millones que contiene 614.418 millones por deudas en período ejecutivo de cobro de ejercicios anteriores a 1994 y los aplazamientos y fraccionamientos por importe de 129.376 millones, y a las variaciones de signo negativo por importe de 5 millones y 549.385 millones debiéndose esta última a la provisión para insolvencias. Estas variaciones han sido consecuencia de la aplicación de la Orden del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de 21 de julio de 1995 por la que se modifican determinados criterios de imputación contable de los recursos del Sistema de la Seguridad Social, y de la de 5 de diciembre de 1994, del citado Ministerio, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio. Estas dos Órdenes disponen, respectivamente, que las deudas en período ejecutivo de cobro y

los aplazamientos y fraccionamientos concedidos por la Tesorería General de la Seguridad Social, se pasen a contabilizar en el momento en el que se expidan los títulos que inician los procedimientos ejecutivos de cobro o, en su caso, de concesión del aplazamiento o fraccionamiento de pago de los recursos, a diferencia de la situación previa a dichas Órdenes en que no se contabilizaban los títulos sino los ingresos efectivos en Caja. Ello supone pasar del principio de caja al de devengo en la contabilización de las cuotas que se encuentran en tales situaciones.

La variación total en Deudores fue de 1.228.146 millones de pesetas, correspondiendo:

- 484.352 millones a deudas del ejercicio de 1994, en período ejecutivo de cobro.
- 614.418 millones a deudas de ejercicios anteriores a 1994, en período ejecutivo de cobro.
- y 129.376 millones a aplazamientos y fraccionamientos de pago de cuotas.

En relación con las deudas en vía ejecutiva de cobro, la Tesorería General de la Seguridad Social ha efectuado

una provisión para insolvencias del 50%. La referida Orden Ministerial de 21 de julio de 1995 estableció inicialmente dicho porcentaje en un 30%, previendo su aplicación retroactiva a los saldos en vía ejecutiva, de ejercicios precedentes, pendientes de cobro al 31-12-1994. Posteriormente, una corrección de errores de dicha Orden elevó la provisión al 50%, sin que en ningún caso se justificaran los elementos tenidos en cuenta para determinar los citados porcentajes del 30% y del 50%. Como consecuencia, la provisión alcanzó un importe en 1994 de 549.385 millones de pesetas. Sin embargo, teniendo en cuenta, como se pone de manifiesto en el punto 1 «Resultados corrientes del ejercicio» del apartado X.2 «Resultados del ejercicio», que el procedimiento del reconocimiento de deudas por cuotas en vía ejecutiva por comparación entre lo cobrado y lo que según un denominado «fichero maestro» se debería cobrar, supuso que se reconocieran derechos que no debieron reconocerse, la provisión para insolvencias realizada por la Tesorería General de la Seguridad Social, del 50%, se estima manifiestamente insuficiente. Por ello, la Tesorería General de la Seguridad Social ha sobrevalorado los ingresos ofreciendo en consecuencia una imagen ficticia de los saldos de las cuentas de deudores de su balance afectados por estas operaciones, con la correlativa repercusión en los resultados económicos del Sistema de la Seguridad Social durante 1994.

En relación con las alegaciones formuladas por la Intervención General de la Seguridad Social y la Tesorería General de la Seguridad Social respecto a la provisión para insolvencias, es de aplicación lo que se manifiesta en el apartado X.2 «Resultados del ejercicio».

La cuenta *Deudores por derechos reconocidos. Ejercicio corriente* que recoge los ingresos presupuestarios pendientes de cobro del ejercicio, representa el 5,73% del total de los derechos reconocidos netos en 1994. Los importes más significativos se deben a las deudas por: cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos y a las transferencias corrientes del Estado que respectivamente representan el 63,25%, el 18,57% y el 17,72% de las deudas totales del ejercicio.

Del saldo total, las deudas en período ejecutivo de cobro ascendieron, como se ha indicado anteriormente, a 484.352 millones de pesetas, operaciones que figuraban en los ejercicios anteriores en cuentas de orden. En cuanto a las transferencias del Estado corrientes y de capital pendientes de pago, que ascendieron a 109.686 millones de pesetas hay que señalar que el importe que el Estado reconoce como pendiente de ordenar el pago es superior en 546 millones. De dichas transferencias pendientes de cobro hay que destacar las que van destinadas a financiar la asistencia sanitaria prestada por INSALUD con un importe de 44.618 millones. No se acepta la alegación formulada por la Tesorería General de la Seguridad Social, ya que no justifica la cantidad que propone como mayor importe de las transferencias pendientes de pago, por valor de 127 millones.

En la cuenta *Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos cerrados* se recogen las deudas por ingresos que han sido imputados en presupuestos a ejercicios anteriores a 1994, y abarcan el período 1988 a 1993, siendo a este último ejercicio al que corresponde la ma-

yor parte del saldo con un 94,26% del total. En 1994 se ha incrementado el saldo de derechos pendientes de cobro por un importe de 698.491 millones de pesetas, que afecta fundamentalmente al ejercicio de 1993 y a los capítulos 1.º «Cotizaciones sociales» y 3.º «Tasas y otros ingresos» debido al cambio de criterio para la contabilización de los ingresos, indicado anteriormente. En relación con los centros de gasto donde se concentra la mayor parte de las deudas, destacan los importes de la dirección provincial de Madrid, con el 19,62% del saldo total, seguido de la dirección provincial de Barcelona con el 17,19%.

Durante el ejercicio, se han recaudado derechos de ejercicios cerrados por un total de 73.526 millones de pesetas de las que el 97,39% corresponde a derechos pendientes de cobro del ejercicio de 1993 y en su mayor parte a transferencias corrientes y de capital a efectuar por el Estado, que ha alcanzado un importe de 63.503 millones que es inferior en 1.007 millones a la que el Estado da como pagos realizados, diferencia que por otra parte ya se señaló en el Informe anual del ejercicio anterior.

Las cuentas de *Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento* y *Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento* han recogido, como se ha indicado anteriormente, los deudores con la Seguridad Social al haberse concedido por la Tesorería General el aplazamiento y fraccionamiento en los pagos a efectuar a la misma. Dicha contabilización se ha realizado en cumplimiento de lo señalado en el artículo 7 de la Orden Ministerial de cierre del ejercicio. Dichas cuentas han presentado en 1994 unos saldos de 26.089 millones de pesetas y de 103.287 millones, respectivamente, conteniendo ambas cuentas tanto los concedidos en 1994, como los concedidos en ejercicios anteriores comprendiendo la primera los que tienen el vencimiento en el ejercicio siguiente y la segunda los que el vencimiento es posterior.

En la cuenta *Seguridad Social deudora* que recoge las prestaciones por incapacidad laboral transitoria (actualmente incapacidad temporal) pagadas por la Entidad, que se descuentan en el mes siguiente, señalar que existen partidas de fechas anteriores al último mes del ejercicio, debiendo estar liquidadas. No se acepta la alegación formulada por el Servicio Común ya que, si bien los importes que señala de Ciudad Real y Lérida corresponden a la nómina de diciembre de 1994, en la dirección provincial de Cuenca y Gerencia de Informática también figuran otros correspondientes a noviembre de 1994 por valor de 0,3 y 2,1 millones de pesetas, respectivamente, a los que no se hace referencia en la alegación.

La cuenta *Provisión para insolvencias* presenta un saldo acreedor de 549.385 millones de pesetas, que corresponde, como ya se ha manifestado, a la dotación del 50% del importe de las deudas con la Seguridad Social para las que se ha iniciado el período ejecutivo de cobro, establecido por la Orden de 21 de julio de 1995 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social indicada anteriormente, en la que se establecía un porcentaje de dotación del 30% que posteriormente se aumentó al 50%, sin que se hayan justificado los criterios seguidos en la fijación del porcentaje de la provisión para insolvencias.

En la cuenta *Depósitos constituidos* el saldo coincide con el inventario, si bien en el apunte realizado en 1994 no se indica el concepto.

La cuenta *Organismos del Ministerio de Trabajo y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales. Pagos por su cuenta y entregas a cuenta de recursos administrados* ha pasado en 1994 a recoger exclusivamente el saldo de la cuenta que se mantiene con el INEM por las operaciones de relación entre ambas Entidades. Del saldo, que en este ejercicio aumentó en 52.018 millones de pesetas, debe destacarse el cargo por un importe de 32.814 millones de pesetas que se efectuó al INEM por intereses y comisiones generados en 1993 y 1994 derivados de las pólizas de crédito, suscritas por la Tesorería General de la Seguridad Social con el Banco de España, y de un contrato de crédito sindicado suscrito por dicha Tesorería General con siete Entidades financieras el 21.12.1993. No se han llegado a cargar intereses producidos también en 1994 por otro importe de 24.105 millones de pesetas, de acuerdo con la modificación de crédito autorizada al INEM en 1995 para resarcir a la Seguridad Social de los intereses por préstamos concertados con Entidades financieras para financiar prestaciones por desempleo hasta el ejercicio de 1994. Existe una diferencia entre el saldo recogido en esta cuenta y el presentado por el INEM de 56.145 millones de pesetas a favor de la Tesorería General debido fundamentalmente a que el INEM no ha efectuado en 1994 el abono en la cuenta de relación de los intereses y comisiones de los créditos utilizados. Por otra parte hay que señalar que en la cuenta *Partidas pendientes de aplicación* está pendiente de regularización un importe acreedor de 12.213 millones de pesetas que permanece invariable al menos desde 1991 y cuyo concepto es «Diferencias de conciliación con el INEM».

En la cuenta *Entidades colaboradoras y otros Organismos del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* se reconocen las operaciones que se realizan por cuenta del Estado derivadas de las prestaciones del Síndrome Tóxico satisfechas en 1994 que alcanzaron 5.392 millones de pesetas mientras que las transferencias del Estado fueron de 4.248 millones.

La cuenta *Otros deudores no presupuestarios* presenta un saldo de 710.298 millones de pesetas. Dicha cuenta se desarrolla en ocho divisionarias entre las que destaca la denominada *Estado. Cuenta de liquidación de financiaciones afectadas* con un saldo de 550.403 millones de pesetas, en concepto de financiación pendiente de recibir por excesos de gastos de asistencia sanitaria del INSALUD, financiación que ha recibido la Seguridad Social a tenor de lo dispuesto en el Real Decreto-Ley 6/1992, de 13 de noviembre y en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994, en virtud de los cuales se concedieron por el Estado tres préstamos a la Seguridad Social por 280.558 millones, 140.282 millones y 140.282 millones, respectivamente, destinados a la cancelación de obligaciones del INSALUD no satisfechas a 31 de diciembre de 1991.

En el ejercicio de 1994 la variación del saldo de esta subcuenta fue de 100.447 millones como resultado de las siguientes operaciones:

Un cargo de 135.223 millones por la asistencia sanitaria prestada por el INSALUD y por la cual se considera

deudor al Estado. No se acepta la alegación formulada por la Entidad, ya que la Seguridad Social no puede recoger en sus cuentas de forma unilateral una deuda del Estado sin que por parte de éste se refleje en las suyas el correlativo compromiso con aquélla.

Tres abonos por los remanentes que se han producido en 1994, derivados de:

- Prestaciones no contributivas, establecidas por la Ley 26/1990, de 20 de diciembre, por la que se establecen en la Seguridad Social prestaciones no contributivas, por importe de 21.950 millones.

- Prestaciones establecidas en la Ley 13/1982, de 7 de abril, de integración social de los minusválidos, por importe de 8.837 millones.

- Subvenciones recibidas, por la Tesorería General de la Seguridad Social, en 1984 para diversos fines, por importe de 3.989 millones.

Al igual que en el ejercicio anterior, la Tesorería General de la Seguridad Social compensa las partidas deudoras con las acreedoras, lo que es improcedente al no estar amparado por instrumento jurídico adecuado, esto es, por una norma de carácter general.

Estos deudores, que se han contraído con abono a ingresos extrapresupuestarios, suponen una disminución del déficit del ejercicio. Por otra parte hay que señalar que el Estado no tiene recogida en el ejercicio de 1994 esta operación como acreedores a favor de la Seguridad Social. La cancelación de los préstamos concedidos por el Estado deberá ser amortizada de acuerdo con lo previsto en la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991 por:

- redistribución interna de los créditos del INSALUD.
- con cargo a su remanente.
- y por aportación del Estado.

Consecuentemente la propia Ley de Presupuestos al prever la posibilidad de que la cancelación de estos préstamos se realizase mediante aportación del Estado, desvirtuó la naturaleza de la operación de estos préstamos.

Además de dicha subcuenta cabe destacar la subcuenta *Otros pagos por cuenta de terceros* que recoge operaciones de ejercicios anteriores y que en Informes anuales precedentes la Tesorería General ha señalado que están sometidos a procesos de análisis para su definitiva aplicación o baja en contabilidad.

Por otra parte en cuanto a las operaciones de 1994 fueron fundamentalmente las originadas por las relaciones con las Corporaciones Locales, a partir de la integración de la MUNPAL, que la Entidad agrupa en los conceptos «Ingresos Entidades afiliadas MUNPAL» con un saldo acreedor de 11.089 millones de pesetas que debería regularizar la deuda de las Corporaciones Locales e «Impagados Corporaciones Locales» con un saldo deudor de 2.142 millones.

Asimismo a la subcuenta *Entes Territoriales*, con un saldo de 33.427 millones de pesetas se imputaron las deudas de las Corporaciones Locales. La documentación aportada no permite conocer a qué fechas y a qué Ayun-

tamientos corresponde la deuda acumulada y la Entidad informa que se están llevando a cabo análisis de los saldos con el fin de detallar y desglosar la deuda por Corporaciones Locales. En el trámite de alegaciones la Tesorería General remite un detalle del saldo de la subcuenta «Entes territoriales» en el que figura el desglose por Ayuntamientos de una parte del saldo, por valor de 6.075 millones de pesetas. Del resto, que corresponde a la liquidación del 4.º trimestre del ejercicio (27.292 millones) y a diferencias a regularizar (60 millones), no aporta desglose por Entidades Locales.

Con la denominación *Ingresos insuficientes* figura la subcuenta que agrupa los conceptos extrapresupuestarios que recogen las diferencias que surgen en el proceso de contabilización de las cuotas. En las diferencias entre el documento que recoge la recaudación líquida presentada por los bancos y lo contabilizado por la Tesorería General por recaudación, presentan saldo Madrid y principalmente sede central, y en las diferencias entre el documento que recoge la recaudación líquida y el importe que

se deduce de la informatización de los boletines de cotización presentan saldo 49 direcciones provinciales y sede central, 38 direcciones provinciales incluyen saldos procedentes de ejercicios anteriores que ya deberían estar aplicados o dados de baja; destaca Sta. Cruz de Tenerife con el 55,28% del saldo total.

Además de las subcuentas anteriores, ya existentes en el ejercicio anterior, en 1994 se recogió por traspaso del INSS, la subcuenta *Entidades de previsión social de funcionarios* que integra las deudas que la Mutualidad de previsión social del INP y la Mutualidad del Mutualismo Laboral tenían con la Seguridad Social, al pasar el INSS a gestionar a través del Fondo Especial creado al efecto las prestaciones de aquéllas, si bien de la normativa de integración se deduce que dichas deudas deberían haberse cancelado por la integración en el patrimonio de la Seguridad Social de los bienes y derechos de dichas Mutualidades, integración que no se ha acreditado suficientemente, según se puso de manifiesto en el Informe anual del ejercicio anterior.

Cuentas financieras

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
VALORES DE RENTA FIJA	52	73	(21)	(28,77)
ACCS.SIN COTIZ.OFICIAL	6	6	-	-
PTMOS. CONCEDIDOS A C/P	52	81	(29)	(35,80)
FIANZAS CONSTITUIDAS A C/P	20	20	-	-
DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A C/P	-	-	-	-
CAJA	2	2	-	-
BCO.ESPAÑA C/C.A LA VISTA	27.171	16.103	11.068	68,73
OTROS BCOS. E INSTIT.DE CRED.	619.007	596.230	22.777	3,82
TOTAL	648.310	612.515	33.795	5,52

En la cuenta *Valores de renta fija* se amortizaron títulos por un valor de 21 millones dicha disminución corresponde en un importe de 6 millones a las amortizaciones efectuadas en 1993 y que no se dieron de baja ni aplicaron presupuestariamente y a las amortizaciones realizadas en 1994 por un importe de 15 millones.

La cuenta *Acciones sin cotización oficial* no tuvo variación y el inventario coincide con el saldo contable.

En la cuenta *Préstamos concedidos a corto plazo* con un saldo de 52 millones se recogen los concedidos por la Tesorería General y por traspaso de otras Entidades gestoras. Los inventarios no coinciden en su totalidad con los saldos contables que presentan las distintas direcciones provinciales y la sede central, por otra parte existen saldos acreedores por amortización de préstamo cuya deuda no se ha traspasado a la Entidad que practica los descuentos, de todo ello se deduce que no se ha realizado un seguimiento de todos y cada uno de los préstamos por lo que deberá efectuarse un análisis de los existentes con el fin de aplicar adecuadamente las partidas acreedoras y reclamar los préstamos vigentes.

Las cuentas *Fianzas constituidas a corto plazo* y *Depósitos constituidos a corto plazo* tuvieron una variación irrelevante en 1994. Permanece la situación señalada en Informes anuales anteriores en cuanto a la no coincidencia entre inventarios y saldos contables.

En la cuenta de Caja presentan saldo cuatro direcciones provinciales, remitiendo acta de arqueo o certificado justificativo del saldo contable.

La cuenta *Banco de España c/c a la vista* recoge el saldo que tienen en dicha Entidad 15 direcciones provinciales y sede central, que representa el 74% del total; además incluye incorrectamente el saldo que la dirección provincial de Ceuta tiene en la cuenta abierta en la Banque Marocaine du Commerce Extérieur, en Tetuán, por importe de 69 millones de pesetas. Existen deficiencias en las certificaciones remitidas por las direcciones provinciales de Guipúzcoa y Logroño.

De comprobaciones realizadas por este Tribunal, se deduce asimismo que la dirección provincial de La Coruña tiene un saldo de 21 millones a 31 de diciembre de 1994 en el Banco de España, que no está recogido en el que presenta esta cuenta.

En la cuenta *Otros bancos e instituciones de crédito* se recogen 8 subcuentas entre las que destaca la que recoge los cobros por recaudación *Cuentas centralizadas de la Tesorería General* con un importe de 582.865 millones de pesetas que representa el 94,16% del total de la cuenta. La Tesorería General ha remitido conciliación de la cuenta, así como los certificados bancarios. La subcuenta *Cuentas restringidas de ingresos* con un saldo de 15.097 millones de pesetas, presenta pequeñas diferencias con los extractos bancarios en las direcciones provinciales de Álava, Almería, Huelva, Madrid y Santa Cruz de Tenerife. Respecto a las cuentas bancarias del Fondo de maniobra con un saldo de 117 millones, existen diferencias en 11 direcciones provinciales justificadas por certificaciones de las mismas que especifican los motivos, en la dirección provincial de Ávila se mantiene la

diferencia del ejercicio anterior. En cuanto a la dotación autorizada para las cuentas del Fondo de maniobra y los saldos de las mismas existe diferencia en 9 direcciones provinciales y servicios centrales por pequeños importes que se mantienen de ejercicios anteriores.

En cuanto a la subcuenta *Cuenta de pagos* tuvo un aumento en su saldo de 6.924 millones de pesetas debido fundamentalmente al elevado saldo acreedor que tenía la dirección provincial de Almería en 1993, dos direcciones provinciales presentan dos certificados bancarios con saldos acreedores (Cádiz y La Coruña). El resto de las divisionarias que completan el saldo de la cuenta representan el 2,34% del total de la cuenta y las diferencias que presentan entre los saldos contables y los certificados bancarios están justificadas por certificados de las direcciones provinciales en los que se señalan el origen de las mismas.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ENTREGAS EN EJEC. DE OPER.	-	-	-	-
OPERACIONES EN CURSO	42	50	(8)	(16,00)
SDOS. DEUD.SOM.PROC.DEPUR.	8.817	8.817	-	-
TOTAL	8.859	8.867	(8)	(0,09)

En la cuenta *Operaciones en curso* se recogieron operaciones anteriores a 1994 en las direcciones provinciales de Barcelona, Huelva, Orense, Salamanca, Toledo y servicios centrales que deberían haberse aplicado a la cuenta correspondiente, y operaciones de signo acreedor, contrario a la naturaleza de la cuenta en las direcciones provinciales de Barcelona, Orense, Tarragona y Toledo. Por otra parte en servicios centrales se mantuvo la partida de 1 millón de pesetas señalada en el Informe anual

del ejercicio anterior y que según la Entidad estaba en fase de análisis.

La cuenta *SalDOS deudores sometidos a procesos de depuración* no tuvo variación en 1994 y recoge, fundamentalmente partidas de origen antiguo procedentes en su mayor parte de diferencias de conciliación con las Entidades Gestoras. Las direcciones provinciales de Barcelona y Madrid representan el 64,08% del total del saldo de la cuenta.

Pasivo

Patrimonio y reservas

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RESERVAS LEGALES	758.660	452.820	305.840	67,54
RDOS.PDTES.DE APLIC.(1980/89)	1.816	1.816	-	-
RDOS.PDTES.DE APLIC.(1990/93)	3.906	3.907	(1)	(0,03)
TOTAL	764.382	458.543	305.839	66,70

La cuenta *Reservas legales* aumentó el saldo en 305.839 millones de pesetas debido fundamentalmente al incremento del Fondo de Estabilización como consecuencia de los resultados del ejercicio en la Seguridad Social que supuso un superávit de 298.842 millones de pesetas derivado básicamente de la incorporación en el balance de las deudas en período ejecutivo de cobro y de

los deudores por aplazamientos y fraccionamiento de pago y su consiguiente consideración como ingresos del ejercicio y modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores. Además, se ha efectuado un cargo por 1.276 millones por operaciones del Instituto Social de la Marina que figuran en el balance de esta Entidad. Como se ha venido señalando en Informes precedentes y

también se ha indicado en el epígrafe correspondiente de dicho Instituto, tal actuación no es concordante con lo establecido en la disposición adicional segunda del Real Decreto-Ley 36/1978, de 14 de noviembre, según la cual en la Tesorería General se constituirá un Fondo de estabilización único para todo el Sistema de la Seguridad Social.

En dicha cuenta se integra también la subcuenta *Fondo de prevención y rehabilitación*, en la que se produjo un aumento neto respecto al ejercicio anterior de 8.273 millones de pesetas. Esta variación debe tener correspondencia con los depósitos y sus aplicaciones, realizados por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social en la cuenta abierta en el Banco de España a nombre de la Tesorería General y a disposición del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, procedentes del 80% del exceso de excedentes de gestión de dichas Entidades colaboradoras. El análisis de la documentación recibida, realizado a tal efecto, pone de manifiesto lo siguiente:

— El importe de los abonos contabilizados en el ejercicio ascendió a 9.686 millones de pesetas, cifra que concuerda con el total de ingresos realizados en el Banco de España por 21 Mutuas, si bien se han imputado a 19 por la Tesorería General, figurando en la número 163 y número 273 los correspondientes a la número 247 y número 272, respectivamente. No se acepta la alegación formulada por la Tesorería General en relación con el

abono contable practicado en la Mutua número 163 «Mutua Cataluña», ya que además de la imputación de 3,9 millones de esta Mutua, recoge 1,8 millones que corresponden a la Mutua número 247 «Munat».

— En cuanto a los cargos practicados en el Fondo, por un valor total de 1.413 millones de pesetas, no se dispone de información que permita determinar los correlativos movimientos en las Mutuas que se indican: número 10 Mutua Universal Mugenat por valor de 4,6 millones, número 15 Mutua Valenciana Levante por 249,8 millones y número 158 Mutua Castilla por 0,9 millones.

Las cuentas *Resultados pendientes de aplicación* han venido recogiendo los resultados de las operaciones realizadas por cuenta del Fondo de Solidaridad, en 1994 únicamente ha tenido una regularización por un importe insignificante, por otra parte de acuerdo con la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991 «los remanentes de créditos que puedan derivarse del Fondo de Solidaridad, creado por la disposición adicional decimonovena de la Ley 50/1984, se aplicarán, hasta su total agotamiento a los programas de fomento del autoempleo y de la economía social gestionados por el Instituto Nacional de Fomento de la Economía Social, que determine el Gobierno, a propuesta del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social». A partir de 1991, dichos remanentes corresponden al citado Organismo Autónomo adscrito al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

Deudas a largo plazo y medio

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OBLIG. Y BONOS A.M. Y L.P.	96	99	(3)	(3,03)
PTMOS. RECIBIDOS A.M. Y L./P.	906.114	420.832	485.282	115,31
PTMOS. A.M. Y L./P. INTERIOR	3.920	3.920	-	-
PTMOS. A.M. Y L./P. EXTERIOR	119	119	-	-
FIANZAS RECIBIDAS A.M. Y L./P.	230	215	15	6,98
DEPÓSITOS RECIBIDOS A.M. Y L./P.	710	793	(83)	(10,47)
TOTAL	911.189	425.978	485.211	113,91

En la cuenta *Obligaciones y bonos a medio y largo plazo* se ha venido recogiendo el importe pendiente de amortizar del empréstito emitido por el extinguido INP en el año de 1952. En 1994 se ha recibido como documentación justificativa el movimiento de la cuenta pero no el inventario, la disminución del saldo coincide con la amortización de títulos imputada al presupuesto de gastos. En el trámite de alegaciones la Tesorería General aporta el inventario y señala que la diferencia con el saldo contable, que supera a aquél en 36 millones de pesetas, obedece a partidas relacionadas con la emisión y amortización del empréstito imputadas a otras cuentas, que se regularizan en 1995.

La cuenta *Préstamos recibidos a medio y largo plazo* registró los préstamos recibidos del Estado en los años

de 1992, 1993 y 1994, ya citados en la cuenta *Otros deudores no presupuestarios*, para cancelar obligaciones del INSALUD, no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 tanto por gestión directa del mismo, como por gestión transferida a las Comunidades Autónomas. El préstamo concedido en 1994 fue de 140.282 millones de pesetas. En relación con la amortización de estos préstamos, hay que señalar que las normas reguladoras de su concesión, Real Decreto-Ley 6/1992 y Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994, respectivamente, establecen que se ajustará a la forma de financiación del incremento de gasto en el Instituto Nacional de la Salud en 1991, previsto en el artículo 11 de la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para

1991, según el cual dicho incremento, en el caso de que no pueda financiarse por redistribución interna de los créditos de la citada Entidad, ni con cargo al remanente afecto a la misma, se financiará por aportación del Estado. El primero de ellos deberá comenzar a amortizarse, en el plazo máximo de diez años a partir de 1995, los correspondientes a 1993 y 1994 no se señala inicio de amortización ni plazo máximo.

Igualmente recoge el préstamo concedido por el Estado, previsto en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994 por un importe de 345.000 millones de pesetas, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma para 1994, dicho préstamo no devengará intereses y se cancelará en un plazo máximo de diez años a partir de 1995. Los préstamos concedidos en este ejercicio alcanzaron un total de 485.282 millones de pesetas. Además se mantuvo en esta cuenta un saldo residual del préstamo del Estado, concedido por la Ley 3/1983, de 29 de junio para hacer frente a obligaciones de la Seguridad Social anteriores a 1982.

La cuenta *Préstamos a medio y largo plazo del interior* no ha tenido movimiento al menos desde 1992 y no está suficientemente justificada la naturaleza y composición del saldo, por lo que la Entidad deberá realizar los análisis oportunos con el fin de determinar la exigibilidad de tales pasivos.

La cuenta *Préstamos a medio y largo plazo del exterior*, mantuvo la situación del ejercicio anterior, no habiéndose regularizado el importe de la amortización realizada en 1993 del crédito hipotecario destinado a la adquisición del Hospital Valme de Sevilla que debía haber minorado el saldo de esta cuenta y que indebidamente se recogió en la cuenta *Préstamos recibidos a medio y largo plazo*. La Entidad manifestó que dicha regularización se iba a efectuar en 1994.

En las cuentas *Fianzas recibidas a medio y largo plazo* y *Depósitos recibidos a medio y largo plazo* los saldos contables no coinciden con los inventarios. Según señala la Entidad las diferencias están sometidas a propuestas de regularización por lo que no constituirían un pasivo de la Entidad.

Deudas a corto plazo

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACREED.OBLIG.REC.EJER.CTE.	15.339	14.970	369	2,46
ACREED.OBLIG.REC.PTOS.CER.	2.615	5.009	(2.394)	(47,79)
ACREED.POR DEVOL.INGRESOS	244	307	(63)	(20,52)
HACIENDA PUBLICA ACREEDORA	15.886	15.863	23	0,14
SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	876	695	181	26,04
DEPÓSITOS REC.DISPOS.TERCER	136	55	81	147,27
ANTICIP.Y PTMOS.RECIBIDOS	303.100	301.100	2.000	0,66
ENTID.PREV.SOCIAL FUNCION.	1.946	2.429	(483)	(19,88)
ACREED. RECURSOS ADMINIST.	90.155	123.318	(33.163)	(26,89)
OTROS ACREED.NO PRESUP.	109.746	61.051	48.695	79,76
FIANZAS RECIBIDAS A C/P.	4	-	4	-
DEPÓSITOS RECIBIDOS A C/P	35	42	(7)	(16,67)
TOTAL	540.082	524.839	15.243	(2,90)

En la cuenta *Acreedores por obligaciones reconocidas. Ejercicio corriente* que recoge las operaciones presupuestarias del ejercicio pendientes de efectuar el pago. De acuerdo con el presupuesto del ejercicio, el grupo de programas 41 «Gestión de cotización y recaudación» es el de mayor importancia cuantitativa destacando el capítulo 6 «Inversiones reales», correspondiendo en su mayor parte a operaciones gestionadas por los servicios centrales.

En la cuenta *Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos cerrados*, que registra las obligaciones correspondientes a presupuestos de ejercicios anteriores

a 1994, quedan pendientes de pago operaciones de ejercicios muy antiguos que deberían revisarse con objeto de determinar si están prescritas y deben darse de baja en contabilidad. Del saldo de la cuenta la mayor parte se localiza en los servicios centrales de la Entidad.

En la cuenta *Acreedores por devolución de ingresos* presentan saldo 18 direcciones provinciales y servicios centrales. En las direcciones provinciales de Valencia y Cádiz se recoge como acreedor la propia dirección provincial y en servicios centrales se recogen como acreedores, principalmente, Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales.

La cuenta *Hacienda Pública acreedora* registra las deudas que por diversos tributos y por los derechos pasivos de los funcionarios tiene la Tesorería General con la Hacienda Pública destacando el correspondiente a las retenciones por el Impuesto sobre la renta de las personas físicas que supone el 99,67% del saldo de la cuenta. El saldo que presentan las direcciones provinciales es básicamente del último trimestre del ejercicio, con excepción de las direcciones provinciales de Ávila, Jaén, Santa Cruz de Tenerife y Valladolid que recogen de meses y ejercicios anteriores. En servicios centrales, cuyo saldo representa el 90% del total de la cuenta, figura un importe de 14.516 millones de pesetas con la denominación «Saldo de apertura». De acuerdo con la documentación aportada dichas operaciones fueron generadas en su mayor parte en los ejercicios 1983 y 1984, existiendo además partidas de uno y otro signo desde 1981. El importe del saldo de ejercicios anteriores, descontando lo correspondiente a 1994, alcanza un valor de 13.986 millones de pesetas. La Entidad debe culminar los análisis de depuración y liquidar a la Hacienda Pública o dar de baja en contabilidad aquellos saldos que no constituyan deudas con la misma.

En la cuenta *Seguridad Social acreedora*, la subcuenta *Entidades públicas por cotizaciones obligatorias* representa el 99,94% del saldo total de la cuenta teniendo incidencias de pequeña cuantía que distorsionan el saldo de la cuenta ya que hay partidas de signo contrario a su naturaleza. Por otra parte las direcciones provinciales de Sevilla y Zaragoza no presentan saldo en el epígrafe «Cuotas de Seguridad Social de empleadores» y Barcelona y Sevilla en el de «Cuotas de Seguridad Social de los trabajadores». No se acepta la alegación formulada por la Tesorería General en el sentido de que las cuotas de diciembre de 1994 de algunas direcciones provinciales fueran liquidadas en el propio mes, ya que no se justifican estas liquidaciones.

La cuenta *Depósitos recibidos a disposición de terceros* recoge partidas de ejercicios anteriores que deberían estar regularizadas por la Tesorería General de la Seguridad Social y partidas que son fianzas de contratos de obras adjudicadas y que deberían figurar en la cuenta *Fianzas recibidas a corto plazo*.

En la cuenta *Anticipos y préstamos recibidos* se registraron las operaciones derivadas de los créditos concedidos a la Seguridad Social por el Banco de España mediante dos pólizas de crédito y la del crédito sindicado suscrito el 21 de diciembre de 1993 con siete Entidades financieras y cuyo agente fue el Banco de Negocios Argentina, S. A. Durante 1994 se han efectuado disposiciones de este crédito por 266.000 millones de pesetas y se han realizado reembolsos por 264.000 millones, por lo que quedan pendientes de amortizar a estas Entidades 303.100 millones, de los que corresponden 256.100 millones al Banco de España saldo que permanece invariable desde el 15-1-1992 y 47.000 millones al crédito sindicado.

En el ejercicio de 1994 se han contabilizado intereses a favor del Banco de España por valor de 32.237 millones de pesetas, de los que 28.171 millones corresponden al ejercicio de 1993 y 4.066 a los dispuestos en el propio ejercicio, importes que están pendientes de liquidación. Además, hay que señalar que se encuentra pendiente de

contabilización y liquidación otro importe de 24.105 millones por intereses correspondientes al ejercicio de 1994. De acuerdo con la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995 los créditos concedidos a la Seguridad Social no devengarán intereses a partir del 1 de enero de 1995 y los vencidos hasta 31 de diciembre de 1994, se liquidarán en diez anualidades iguales desde el 31 de diciembre de 1995, fecha en la que tendrá lugar el primer pago, y hasta el 31 de diciembre del 2004, en la que deberá realizarse el último pago. El principal se reembolsará en veinte anualidades iguales desde el 31 de diciembre del año 2000 hasta el 31 de diciembre del año 2019.

En cuanto a los intereses derivados de la utilización del crédito sindicado se devengaron intereses por un importe de 576 millones, de los cuales quedaron pendientes de pago 20 millones.

La cuenta *Entidades de previsión social de funcionarios* registra retenciones practicadas a los funcionarios. La disminución del saldo que ha sufrido en 1994 se ha debido fundamentalmente a haberse regularizado un importe de 2.209 millones de pesetas por el saldo que se recogía como MUNPAL a 31-12-93. Por otra parte ha sido traspasado del INSS el saldo que esta Entidad tenía en la divisionaria *Fondo de previsión complementaria* por las aportaciones realizadas al mismo, por importe de 1.594 millones. Además en dicha cuenta se recogen los reintegros de los préstamos concedidos por la Mutualidad del extinguido INP, que en 1994 alcanzaron un importe de 129 millones. En relación con las subcuentas relativas a las extinguidas Mutualidades hay que señalar, como ya se ha manifestado en la cuenta *Otros deudores no presupuestarios* que la creación del Fondo Especial del INSS suponía la previa cancelación de las deudas que dichas Mutualidades mantenían con la Seguridad Social y la aplicación patrimonial de sus cuentas a las de la Seguridad Social, por lo que se deben realizar los oportunos análisis en orden a determinar: las deudas existentes a la fecha de la integración, la cancelación por aportación de los bienes y derechos de las Mutualidades y la aplicación de las cuentas acreedoras.

La cuenta *Acreedores por recursos administrados* registra las operaciones de la Tesorería General con diversas Entidades y Ministerios por recursos recaudados por la misma. Destaca por su importe el saldo que mantiene con el Fondo de Garantía Salarial que alcanzó la cifra de 48.945 millones de pesetas dicho Organismo recoge como deuda de la Tesorería General 77.919 millones existiendo una diferencia de 28.974 millones al haber recogido el FOGASA como operaciones del ejercicio 1994 únicamente el premio de cobranza. También se recogieron en esta cuenta las operaciones de relación con las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social por un importe de 19.972 millones que no coincide con el que recogieron las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales debido a que la Tesorería General recogió parte del saldo de relación en la cuenta *Partidas pendientes de aplicación* teniendo en cuenta dicho saldo existen diferencias de pequeña cuantía pendientes de regularizar y reflejar en el documento de relación entre la Tesorería General de la Seguridad Social y las Mutuas. Por lo que se refiere al

resto del saldo, que representa el 23,56% del total, se registra el saldo de la subcuenta *Participación en cuotas de formación profesional* con un importe de 16.974 millones sin variación, al menos, desde 1987 y que como se ha venido señalando en Informes anteriores debe procederse a su saneamiento, dada la antigüedad y los titulares de las partidas, fundamentalmente los Ministerios de Agricultura y de Comercio, la RENFE y las extinguidas Universidades Laborales. También figura el saldo de la divisionaria *Ministerio de Economía y Hacienda* que comprende los importes recaudados por riesgos catastróficos y los procedentes de la asistencia sanitaria prestada por el INSALUD, que recauda la Tesorería General y deben ser transferidos al Tesoro Público en virtud de la Disposición Adicional duodécima de la Ley 39/1992, por la que los recursos recaudados por asistencia a terceros no son ingresos de la Seguridad Social.

En la cuenta *Otros acreedores no presupuestarios* la mayor parte del saldo se localiza en la subcuenta *Otros acreedores*, que representa el 82,17% del saldo total, dicha subcuenta está integrada por partidas de procedencia antigua que como se puso de manifiesto en el Informe anual del ejercicio anterior no eran representativas de obligaciones extrapresupuestarias para la Seguridad Social y su incorporación a esta cuenta debía haber sido au-

torizada por la Intervención General de la Seguridad Social, de acuerdo con lo establecido por la misma en la Resolución de 25 de marzo de 1993. Además en esta subcuenta se han aplicado en este ejercicio los intereses y comisiones de los ejercicios de 1993 y 1994 por un importe de 32.257 millones de pesetas (a los que se ha hecho referencia en la cuenta *Anticipos y préstamos recibidos*) derivados de los créditos concedidos por el Banco de España y del primer crédito sindicado concedido por siete Entidades financieras.

Del resto de las subcuentas destaca la que registra las operaciones de relación con las Comunidades Autónomas cuyo saldo es acreedor por 17.477 millones, si bien con la Comunidad Autónoma de Andalucía el saldo es deudor. También se recogen en esta cuenta diferencias, de signo acreedor, detectadas en el procedimiento de recaudación.

Las cuentas *Fianzas recibidas a corto plazo* y *Depósitos recibidos a corto plazo* recogen los ingresos recibidos por la Tesorería General de la Seguridad Social como garantía de contratos. En la segunda cuenta existen partidas de los ejercicios 1991 y 1992, que por el carácter de a corto de esta cuenta no proceden, por otra parte existe diferencia entre el saldo contable y el inventario, que la Entidad ha propuesto para su regularización.

Partidas pendientes de aplicación

CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS PTES. APLICACIÓN	1.607	46.948	(45.341)	(96,58)
OTRAS PARTIDAS PTES. APLIC.	47.350	25.623	21.727	84,79
INGR.PRES.REAL.PTES.APLIC.	-	5	(5)	(100,00)
SDOS.ACREED.SOM.PROC.DEP.	9.966	9.966	-	-
TOTAL	58.923	82.542	(23.619)	(28,61)

La cuenta *Ingresos pendientes de aplicación* está integrada por tres subcuentas. El 69,18% del saldo total de la cuenta corresponde a la subcuenta *Recaudación líquida pendiente de tratamiento* en la que destaca por su importe el saldo que presenta la dirección provincial de Santa Cruz de Tenerife y que se refiere a operaciones anteriores a 1993. Por otra parte en otras direcciones provinciales también existen partidas con origen antiguo, que por el carácter transitorio de esta cuenta no procede, además se recogen partidas deudoras que distorsionan el carácter acreedor de las mismas.

La cuenta *Otras partidas pendientes de aplicación* aumentó su saldo en un 84,79% debido fundamentalmente ha haberse recogido en esta cuenta parte del saldo que representan las operaciones de relación con las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, al que ya se ha hecho referencia en la cuenta *Acreedores por recursos administrados*. Por otra parte hay que señalar que permanecen en esta cuenta partidas sin aplicar de uno y otro signo que alcanzan un importe acreedor de 18.067 millones de pesetas con origen hasta de 1981.

La cuenta *SalDOS acreedores sometidos a procesos de depuración* recoge partidas de diversa naturaleza, fundamentalmente por diferencias de conciliación entre Entidades, y origen muy antiguo, estando pendientes los procedimientos oportunos en orden a su aplicación definitiva.

X.2. RESULTADOS DEL EJERCICIO

En 1994 el resultado del ejercicio de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con las cuentas de resultados rendidas por las mismas, alcanzó un superávit de 298.842 millones de pesetas, según el siguiente desglose:

	Millones Ptas.
INSS	6.250.112 (D)
INSALUD	3.202.169 (D)

	<u>Millones Ptas.</u>
INSERSO	369.756 (D)
ISM	149.506 (D)
TGSS	<u>10.270.385 (H)</u>
TOTAL	<u>298.842 (H)</u>

Obviamente, el signo de los resultados viene determinado por las características de las funciones que tienen atribuidas las Entidades de la Seguridad Social, que comportan, de una parte, la realización exclusiva de gastos por el INSS, INSALUD, INSERSO e ISM y, de otra, la realización de ingresos en la Tesorería General de la Seguridad Social por la centralización en ésta, como caja única, de todos los efectuados en el Sistema.

Dicho resultado, teniendo en cuenta el tipo de operaciones que lo generan, está integrado a su vez por los siguientes resultados parciales según la información de las Entidades:

	<u>Millones Ptas.</u>
Resultados corrientes	(388.304)
Resultados extraordinarios	(10.051)
Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores	<u>697.197</u>
TOTAL	<u>298.842</u>

Como puede apreciarse, el resultado positivo del ejercicio que presentan las Entidades se debió fundamentalmente al derivado de la modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores, como consecuencia de la imputación contable como ingresos de las deudas en período ejecutivo de cobro resultantes de procedimientos iniciados en ejercicios precedentes y de aplazamientos y fraccionamientos concedidos en ejercicios anteriores al de 1994. Los ingresos por deudas derivadas de actuaciones de igual naturaleza llevadas a cabo en el propio ejercicio se aplicaron a resultados corrientes.

Sin embargo y tomando en consideración toda la documentación e información recibida en este Tribunal, resultaría necesario efectuar una serie de ajustes a los resultados presentados por las Entidades. Estos ajustes, derivados de las comprobaciones realizadas, producirían variación en los resultados corrientes del ejercicio y en el

resultado total del ejercicio de 1994, que pasaría de un resultado positivo de 298.842 millones de pesetas a un resultado de 171.468 millones, sin perjuicio de lo que sobre la insuficiencia de la provisión para insolvencias se dice en el punto 1 «Resultados corrientes del ejercicio» del apartado X.2 «Resultados del ejercicio». Si además se tuvieran en cuenta los gastos que se han aplicado al ejercicio económico de 1995 y que son obligaciones del ejercicio de 1994, el resultado positivo sería de 117.017 millones.

X.2.1. Resultados corrientes del ejercicio

De acuerdo con las cuentas rendidas por las Entidades los resultados corrientes del ejercicio de 1994 ascendieron a 388.304 millones de pesetas de déficit. Este resultado se desglosa por Entidades como sigue:

	<u>Millones Ptas.</u>
INSS	6.250.133 (D)
INSALUD	3.192.193 (D)
INSERSO	369.873 (D)
ISM	149.547 (D)
TGSS	<u>9.573.442 (H)</u>
TOTAL	<u>388.304 (D)</u>

Respecto al ejercicio anterior, los resultados corrientes mantuvieron el signo deficitario, incrementándose en un 100,52%, debido fundamentalmente a los mayores gastos registrados en el INSS y en el INSALUD. En la primera de estas Entidades la variación ascendió a 435.277 millones de pesetas (el 7,48%), debido principalmente al epígrafe de pensiones. En cuanto al INSALUD, la variación del ejercicio según los datos rendidos por la Entidad, ascendió a 239.909 millones (el 8,13%), como consecuencia, en su mayor parte, del aumento registrado en las transferencias corrientes a las Comunidades Autónomas, por importe de 196.309 millones, cifra que comprende las realizadas por vez primera, por valor de 93.424 millones, a la Comunidad Autónoma de Canarias, correspondientes al traspaso, en el ejercicio, de las funciones y servicios de dicha Entidad Gestora.

Teniendo en cuenta sus componentes, los resultados corrientes se desglosan como sigue, en millones de pesetas:

<u>GASTOS</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>INGRESOS</u>	<u>IMPORTE</u>
* RESULTADOS CORRIENTES:			
- Existencias, saldos iniciales	16.164	- Existencias, saldos finales	16.976
- Gastos presupuestarios	10.041.520	- Ingresos presupuestarios	10.055.807
- Otros (dotación provisión insolvencias)	549.385	- Otros	145.982
		* RESULTADO (DÉFICIT)	388.304
TOTAL	10.607.069	TOTAL	10.607.069

Estos resultados corrientes deberían ser objeto de ajustes por las siguientes razones:

— El INSALUD no contabilizó gastos realizados en el ejercicio sin cobertura presupuestaria por importe de 1.787 millones de pesetas, que se activaron en la cuenta *Anticipos y préstamos concedidos. Otros anticipos y préstamos*.

— En el ejercicio de 1994 el INSALUD reconoció obligaciones en el presupuesto por importe de 9.636 millones de pesetas, en concepto de «Transferencias corrientes a la Administración del Estado. Por compensación costes financieros». Respecto a esta compensación hay que señalar, al igual que se hizo en el Informe anual del ejercicio anterior, que las normas reguladoras de los sucesivos préstamos concedidos a la Seguridad Social por parte del Estado —Real Decreto-Ley 6/1992 y Leyes 39/1992 y 21/1993 de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y 1994, respectivamente—, no establecieron el pago de intereses ni contraprestación alguna por los préstamos concedidos.

— En 1994 figuran contabilizados ingresos de carácter extrapresupuestario, por valor de 135.223 millones de pesetas como contrapartida del cargo efectuado al Estado en concepto de insuficiencias de financiación del INSALUD por los costes de asistencia sanitaria, financiación que se ha producido en su mayor parte (140.282 millones) mediante la concesión de un préstamo por el Estado a la Seguridad Social. Sin perjuicio de lo anterior, estas necesidades extraordinarias de financiación se derivan de las deudas contraídas por el INSALUD en el ejercicio de 1991 y anteriores, como señala la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1994, por lo que no es adecuado su consideración como resultados corrientes del ejercicio, dando lugar su contabilización a la incorporación de un activo ficticio con la simultánea eliminación de un déficit en el conjunto de las Cuentas Generales del Estado. No se aceptan las alegaciones formuladas por la Intervención General de la Seguridad Social y Tesorería General, ya que no procede la contabilización de ingresos extrapresupuestarios al no estar definido que vaya a financiarse este mayor gasto del INSALUD con aportación del Estado. A mayor abundamiento el Estado no tiene reconocida esta deuda para con la Seguridad Social.

Respecto a la dotación a la provisión para insolvencias, hay que señalar que el ejercicio de 1994 ha sido el primero

en que la Tesorería General de la Seguridad Social ha recogido en cuentas de activo las deudas por cuotas que se encuentran en vía ejecutiva de cobro por no haber sido abonadas voluntariamente en vía administrativa y, consecuentemente, también ha sido el primer ejercicio en que la citada Tesorería ha dotado la provisión para insolvencias.

En relación con las deudas por cuotas en vía ejecutiva, cabe señalar que por la Seguridad Social se reconocieron derechos que no debieron reconocerse. Ello se debe a que el reconocimiento de los derechos de cobro en vía ejecutiva se efectúa por la Seguridad Social por comparación entre lo cobrado y lo que, según un denominado «fichero maestro», se debería cobrar, procedimiento que es una de las causas del bajo índice de cobro de la Seguridad Social, dado el elevado número de errores que contiene el referido «fichero maestro».

Por otra parte, la provisión para insolvencias realizada por la Tesorería General ha sido del 50% del importe de las cuotas que se encuentran en vía ejecutiva de cobro al finalizar el ejercicio de 1994 (1.098.770 millones de pesetas), por así establecerlo para dicho ejercicio la Disposición Final Primera de la Orden del entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de 21-7-1995 («BOE» 28-7-1995 con modificación recogida en el «BOE» de 3-8-1995). A este Tribunal no le constan los criterios que sirvieron de base a dicho Ministerio para establecer la cuantía de la citada provisión, ya que la Orden Ministerial no los especifica, ni este extremo fue aclarado tras la solicitud de información a la Tesorería General de la Seguridad Social, realizada por este Tribunal con fecha 12 de enero de 1996.

De acuerdo con la citada Orden Ministerial, la provisión para insolvencias de cuotas en vía ejecutiva consignada por la Tesorería en el balance de la Seguridad Social de 1994 ha sido de 549.385 millones de pesetas.

En relación con dicha provisión, este Tribunal de Cuentas considera:

1. Como se desprende de los propios datos de la Tesorería General de la Seguridad Social, la cuantía de la provisión del 50% para 1994 fijada por el entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social es manifiestamente insuficiente. Así lo pone de relieve el índice de cobro de deudas en vía ejecutiva elaborado por la Tesorería General de la Seguridad Social para dicho ejercicio de 1994, confirmado a este Tribunal en la fase de alegaciones de este Informe anual de 1994, que es el 6,13%.

La insuficiencia de la provisión queda, asimismo, ratificada por los propios índices de cobro de deuda en vía ejecutiva facilitados a este Tribunal por la Tesorería General de la Seguridad Social para los tres ejercicios anteriores a 1994, que son: para 1991 el 7,10%; para 1992 el 6,67% y para 1993 el 5,46%. Estos índices deberían haber sido tenidos en cuenta por el entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, a efectos de la provisión para 1994 establecida en la precitada Orden Ministerial, lo que habría evitado la insuficiencia de la provisión.

2. La Tesorería General de la Seguridad Social carece de información desglosada de la antigüedad de la deuda en vía ejecutiva de cobro a partir de la cual elaborar un indicador que en su composición permitiera ponderar la viabilidad de cobro de la citada deuda según su antigüedad, y carece asimismo de indicadores de rotación en la composición de la deuda en vía ejecutiva de cobro. Este Tribunal para cubrir este vacío (habida cuenta de la insuficiencia de la provisión para 1994 que se desprende del contraste entre el índice de cobro facilitado por la propia Tesorería y la cuantía del 50% fijado por la OM de 21-7-1995) ha estudiado la evolución de las cantidades cobradas en vía ejecutiva respecto de las cantidades al cobro en vía ejecutiva durante los ejercicios de 1991, 1992, 1993 y 1994.

Para ello se ha analizado la relación existente entre lo cobrado durante cada uno de estos cuatro ejercicios de deuda en vía ejecutiva y la deuda a final de cada año incrementada con el importe de lo cobrado durante cada ejercicio de dicha deuda en vía ejecutiva. Utilizando a tal fin la serie histórica de datos relativa a dichos años, los índices de cobro son 9,34% para 1991; 8,95% para 1992; 7,26% para 1993 y 8,16% para 1994.

La cuantía de los índices de estos cuatro años, y el recorrido entre los valores mínimo y máximo, no sólo es plenamente coherente con los propios índices de la Tesorería General para los años 1991, 1992, 1993 y 1994, sino que además pone de relieve que la efectividad del proceso de cobro de cuotas en vía ejecutiva tiene estabilidad temporal a lo largo de los años 1991, 1992, 1993 y 1994, y que esa estabilidad refleja una ineficacia en el cobro.

Esta estabilidad se amplía, teniendo en cuenta que el índice de cobro de la deuda en vía ejecutiva del año 1995 facilitado por la Tesorería General de la Seguridad Social fue del 6,73%.

Contrastado así lo inadecuado de la provisión del 50%, se puede estimar que, dada la correlación entre los índices de cobro y la provisión, y la estabilidad de dichos índices a lo largo del período 1991-94, la cuantía de la insuficiencia de la provisión podría llegar a ser incluso del 40%.

Esa insuficiencia de la provisión tiene como consecuencia directa la alteración de los resultados de la Seguridad Social del ejercicio de 1994 por la sobrevaloración de los ingresos del período, sobrevaloración que se produce al no encontrarse amparado dicho exceso de ingresos con una dotación a la provisión suficiente.

De esta situación se infiere que el balance y la cuenta de resultados de la Seguridad Social de 1994 no expresa una imagen fiel de su situación financiero-patrimonial ni del resultado de sus operaciones a 31-12-1994.

En consecuencia, por el Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, y por la Tesorería General de la Segu-

ridad Social, se procederá a la depuración rigurosa de los datos correspondientes a las cuotas pendientes de cobro a 31-12-1996, por ser éste el primer ejercicio cuyas cuentas no han sido rendidas en la fecha de aprobación de este Informe por el Pleno del Tribunal, y a la puesta en marcha de un procedimiento que permita la obtención de la necesaria información sobre los importes correspondientes a la recaudación en vías voluntaria y ejecutiva, y sobre la antigüedad, composición y rotación de la deuda que, una vez implantado, permita respecto del ejercicio de 1996 y siguientes, una cuantificación rigurosa de la provisión para insolvencias de cada ejercicio.

No obstante, este Tribunal de Cuentas continuará fiscalizando la gestión de la recaudación de la Seguridad Social, y lo hará tanto en la Fiscalización especial sobre la «Treasorería General de la Seguridad Social» incluida en el Programa de Fiscalizaciones de este Tribunal para 1997, como en los Informes anuales de los ejercicios 1995 y siguientes.

Por cuanto antecede, los resultados corrientes del ejercicio se verán modificados, al menos, en un importe de 127.374 millones de pesetas, de mayor déficit.

Además de lo manifestado anteriormente, hay que señalar (por su incidencia en los resultados globales del ejercicio) que según la información rendida por las Entidades Gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social se aplicaron gastos de ejercicios anteriores por valor de 152.867 millones de pesetas, al amparo de lo dispuesto en el artículo 150.4 de la Ley General Presupuestaria, que establece excepciones para la aplicación de gastos que no sean del ejercicio. De este importe, 152.294 millones (el 99,63%), corresponden al INSALUD por gestión directa. El resto está integrado por 49 millones del INSERSO, 65 del ISM y 459 de la Tesorería General. La cobertura de estos gastos se realizó de la siguiente forma:

— Mediante un suplemento de crédito financiado con el préstamo concedido por el Estado a la Seguridad Social en la Ley 21/1993 de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, por un importe de 62.947 millones para gestión directa del INSALUD.

— A través de ampliaciones de crédito financiadas con aportaciones del Estado, por un importe de 40.276 millones de pesetas. Para gestión directa del INSALUD.

— Con créditos inicialmente autorizados para el propio ejercicio, por un importe de 49.644 millones para gestión directa del INSALUD, así como para la financiación de las obligaciones de ejercicios anteriores del INSERSO, ISM y Tesorería General de la Seguridad Social.

Asimismo, según la información remitida a este Tribunal y con la misma justificación del artículo 150.4 de la Ley General Presupuestaria, se han aplicado gastos de 1994 al ejercicio de 1995 por importe de 54.451 millones, de los cuales 53.404 millones corresponden al INSALUD por gestión directa.

X.2.2. Resultados extraordinarios

Los resultados extraordinarios del ejercicio reflejaron un déficit de 10.051 millones de pesetas, cuyo desglose por Entidades es el siguiente:

	<u>Millones Ptas.</u>
INSS	16 (D)
INSALUD	10.273 (D)
INSERSO	13 (H)
ISM	13 (D)
TGSS	<u>238 (H)</u>
TOTAL	<u>10.051 (D)</u>

De los datos anteriores se deduce que el déficit del ejercicio se debió fundamentalmente al registrado en el INSALUD, como consecuencia de las bajas producidas en el inmovilizado material y en las existencias por los traspasos realizados a la Comunidad Autónoma de Canarias, que asumió en el ejercicio las funciones y servicios de dicha Entidad.

El déficit señalado se desglosa en los siguientes conceptos:

<u>GASTOS</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>INGRESOS</u>	<u>IMPORTE</u>
• RESULTADOS EXTRAORDINARIOS			
- Resultados del inmovilizado	8.360	- Resultados del inmovilizado	308
- Otros resultados extraordinarios	2.020	- Otros resultados extraordinarios	21
		RESULTADO (DÉFICIT)	10.051
TOTAL	<u>10.380</u>	TOTAL	<u>10.380</u>

Los resultados negativos del inmovilizado se deben prácticamente en su totalidad al traspaso anteriormente citado a la Comunidad Autónoma de Canarias del inmovilizado material, excepto terrenos y edificios. Por lo que respecta a los resultados positivos, el importe más representativo procede de la venta efectuada por la Tesorería General de la Seguridad Social de la Granja Pineda (Tarragona), por importe de 264 millones de pesetas.

En otros resultados extraordinarios el déficit registrado se debió prácticamente en su totalidad al traspaso de las existencias a la Comunidad Autónoma de Canarias por un importe de 2.017 millones de pesetas.

Por otra parte, hay que señalar que el INSALUD tiene contabilizados en la cuenta *Anticipos y préstamos concedidos* gastos realizados en ejercicios anteriores sin cobertura presupuestaria por un valor de 731 millones de pesetas, que hubieran modificado el resultado corriente del ejercicio al que corresponden y variarían el del ejercicio al que se imputen.

un resultado positivo de 697.197 millones de pesetas. Dicho resultado se deriva del habido en las Entidades con el siguiente desglose:

	<u>Millones Ptas.</u>
INSS	38 (H)
INSALUD	297 (H)
INSERSO	103 (H)
ISM	54 (H)
TGSS	<u>696.705 (H)</u>
TOTAL	<u>697.197 (H)</u>

X.2.3. Resultados de la cartera de valores

Los resultados recogidos en esta cuenta fueron de escasa significación en el ejercicio de 1994, ya que alcanzaron un importe negativo de 278.126 pesetas produciéndose por la enajenación y amortización de títulos en el Instituto Social de la Marina y en la Tesorería General de la Seguridad Social.

X.2.4. Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores

Las modificaciones de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores alcanzaron en el ejercicio de 1994

Respecto al ejercicio anterior, la Tesorería General de la Seguridad Social registró el mayor incremento, debido a recoger, por una parte, los derechos pendientes de cobro correspondientes a ejercicios anteriores a 1994 por las deudas en vía ejecutiva de cobro y, por otra parte, los aplazamientos y fraccionamientos en el pago de cuotas, de acuerdo, con lo previsto en la Orden de 21 de julio de 1995, por la que se modifican determinados criterios de imputación contable de los recursos del Sistema de la Seguridad Social, y la Orden Ministerial de cierre del ejercicio respectivamente.

Teniendo en cuenta sus componentes, los resultados de modificaciones tienen el siguiente desglose:

<u>GASTOS</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>INGRESOS</u>	<u>IMPORTE</u>
* MODIFICACIÓN DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES:			
- Derechos anulados	1.907	- Aumento derechos pdtes. cobro	698.491
* RESULTADO (SUPERÁVIT)	697.197	- Variación obligaciones reconocidas	613
TOTAL	<u>699.104</u>	TOTAL	<u>699.104</u>

De los derechos anulados, corresponden a anulación de liquidaciones 851 millones de pesetas, a insolvencias y otras causas 534 millones, y a prescripciones 522 millones. En cuanto al aumento de derechos pendientes de cobro, la mayor parte se debe, como se ha señalado anteriormente, al reconocimiento de deuda en vía ejecutiva de cobro que alcanzó un importe de 614.418 millones y a los aplazamientos y fraccionamientos de pago autorizados por valor de 83.827 millones, totalizando ambos conceptos un importe de 698.245 millones, que junto con el recogido por iguales conceptos en el resultado corriente (529.901 millones) ha supuesto que en el ejercicio de 1994 se registraron por primera vez en el balance derechos pendientes de cobro por valor de 1.228.146 millones, cifra que representa el 88,31% del total de deudores recogidos en el balance del ejercicio. Por otra parte, en virtud de la Orden de 21 de julio de 1995, se dotó una provisión para insolvencias fijada en el 50% de las deudas en vía ejecutiva de cobro, que alcanzó un importe de 549.385 millones que, como se acaba de poner de manifiesto en el punto 1 de este apartado, resulta insuficiente, dados los bajos índices de cobro de los últimos ejercicios facilitados por la propia Tesorería General de la Seguridad Social.

En referencia a las obligaciones anuladas, éstas se elevaron a 613 millones de pesetas, de las que la mayor parte corresponden al INSALUD por 297 millones, siguiendo en importancia la Tesorería General por 121 millones y el INSERSO por 104 millones, las Entidades sólo han documentado con expedientes de baja en contabilidad el 87,76%, 13,71% y el 45,71% de estos expedientes respectivamente.

X.3. CUENTA DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

X.3.1. Cuenta de liquidación del presupuesto del Sistema de la Seguridad Social

El presupuesto inicial autorizado para 1994 al Sistema de la Seguridad Social, integrado por los de las Entidades Gestoras, Tesorería General y Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, de acuerdo con la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, ascendió a 10.203.980 millones de pesetas, lo que representa un aumento de 831.681 millones respecto al ejercicio anterior, que en términos relativos supuso un incremento del 8,87%. En relación con las obligaciones reconocidas y los recursos realizados en 1993 el incremento relativo fue del 2,98% y del 5,92% respectivamente, (sin incluir en 1993 los importes correspondientes a Depuración de cuentas).

El presupuesto inicial consolidado ascendió a 9.969.420 millones de pesetas. Lo que representa un incremento res-

pecto a 1993 de un 9,81%. El presupuesto de gastos consolidado tuvo unas modificaciones por un importe de 580.417 millones (el 5,82%).

El presupuesto de gastos total consolidado alcanzó un importe de 10.549.837 millones de pesetas, reconociéndose obligaciones por un valor de 10.380.232 millones lo que supuso un índice de realización del 98,39%. Respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior, las correspondientes a 1994 aumentaron en 711.081 millones lo que ha representado un incremento relativo del 7,35% (sin incluir en 1993 los importes correspondientes a Depuración de cuentas). En el anexo número 6 se especifica por capítulos, la liquidación del presupuesto de gastos y dotaciones.

El presupuesto de recursos total consolidado alcanzó un importe en su realización de 10.840.978 millones de pesetas, lo que supuso un aumento respecto al ejercicio anterior de 1.435.976 millones representando en términos relativos un incremento del 15,27% (sin incluir en 1993 los importes correspondientes a Depuración de cuentas); en el ejercicio anterior el incremento que se produjo fue del 5,86%. Dicha variación se debe básicamente por una parte a la imputación a la liquidación presupuestaria de las cotizaciones sociales y recargos en vía ejecutiva de cobro y por otra parte al aumento de los pasivos financieros por la concesión por parte del Estado del préstamo para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma. En el anexo número 7 se especifica, por capítulos, la liquidación del presupuesto de recursos y aplicaciones.

En cuanto al presupuesto funcional del Sistema de la Seguridad Social la función «Prestaciones económicas» que fundamentalmente recoge las pensiones a beneficiarios de la Seguridad Social supone el 63,81% del presupuesto de gastos no consolidado y la función «Asistencia sanitaria» cuya gestión la realiza básicamente el INSALUD representa el 31,25%. El resto de funciones: «Servicios sociales» y «Treasorería, informática y otros servicios» suponen el 4,94%.

En los apartados siguientes se realiza un análisis pormenorizado del presupuesto agregado de Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social presentado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, así como del correspondiente a cada una de las Entidades.

El presupuesto del Sistema de la Seguridad Social según los Presupuestos Generales del Estado que presenta el Ministerio de Economía y Hacienda y el presupuesto presentado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social tiene una serie de diferencias que se compensan entre sí, si bien, ponen de manifiesto que ambos departamentos no imputan las mismas operaciones a los mismos artículos.

X.3.2. Cuenta de liquidación del presupuesto de las Entidades Gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social

En este apartado se analizan las cuentas de liquidación del presupuesto con exclusión de las relativas a las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, que se incluyen en el específico de estas Entidades.

El presupuesto de recursos corresponde en su totalidad a la Tesorería General de la Seguridad Social y ascendió a un total de 9.796.452 millones de pesetas. Los recursos realizados alcanzaron la cifra de 10.555.306 mi-

llones, lo que representa un índice de realización del 107,75%. En el anexo número 8 se presenta la liquidación del presupuesto de recursos por capítulos y en el apartado relativo a dicho Servicio Común se exponen los resultados de su análisis.

En el presupuesto de gastos y dotaciones el importe inicial aprobado, 9.796.452 millones de pesetas, experimentó modificaciones por un valor de 451.268 millones (el 4,61%), ascendiendo el presupuesto total para 1994 a 10.247.720 millones. El gasto total realizado alcanzó un importe de 10.108.571 millones, con un índice de ejecución del 98,64%. Por grupos de operaciones dicha cifra se desglosa como sigue:

<u>Gastos realizados</u>	<u>Importe millones ptas.</u>	<u>% s/total</u>
Operaciones corrientes	10.040.140	99,32
Operaciones de capital	<u>68.431</u>	<u>0,68</u>
TOTAL	10.108.571	100,00

Según la información facilitada por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, el gasto realizado por áreas funcionales responde al siguiente resumen de datos, en el

que se desglosan las transferencias realizadas a las Comunidades Autónomas para atender las funciones y servicios asumidos, en millones de pesetas:

Áreas funcionales	Gestión directa	Gestión transferida a CC.AA.	Total obligaciones reconocidas
Prestaciones económicas	6.525.255	--	6.525.255
Asistencia sanitaria	1.288.098	1.916.099	3.204.197
Servicios sociales	147.054	80.519	227.573
Tesorería, informática y otros serv.funcionales comunes	83.115	--	83.115
Total operaciones corrientes	8.043.522	1.996.618	10.040.140
Inversiones reales	65.852	--	65.852
Transferencias de capital	1.380	--	1.380
Activos financieros	1.154	--	1.154
Pasivos financieros	45	--	45
Total operaciones capital	68.431	--	68.431
Total presupuesto realizado	8.111.953	1.996.618	10.108.571

Las prestaciones económicas, la asistencia sanitaria y los servicios sociales de la gestión directa, en las que se incluyen gastos de administración y otros generales de las correspondientes Entidades, representan el 64,99%, 12,83% y 1,46%, respectivamente, de las operaciones corrientes. En el anexo número 9 figura la liquidación del presupuesto de gastos por capítulos.

Como se viene señalando por este Tribunal en Informes anteriores, en las áreas de asistencia sanitaria y servicios sociales el análisis se refiere solamente a la gestión directa, puesto que el resultado de la gestión transferida a las Comunidades Autónomas no se integra en las cuentas de la Seguridad Social, en las que solamente se comprenden las dotaciones presupuestarias y sus correspondientes remesas de fondos para atender las funciones y servicios asumidos por aquéllas.

En el área de la asistencia sanitaria el importe total de los créditos relativos a la financiación de los gastos de las Comunidades Autónomas con funciones y servicios transferidos (Cataluña, Andalucía, Canarias, País Vasco, Valencia, Galicia y Navarra) ascendió a 1.924.024 millo-

nes de pesetas, con un índice de realización del 99,59%. Dicha cantidad supone el 59,35% del presupuesto total del INSALUD, por lo que el análisis de la gestión presupuestaria sobre la distribución del gasto sanitario, tanto por funciones como en atención a su naturaleza, se refiere a los gastos no transferidos, que representan el 40,65%.

Por lo que respecta al área de servicios sociales, el importe total de los créditos relativos a la financiación de los gastos de las Comunidades Autónomas con funciones y servicios transferidos (Cataluña, Andalucía, Valencia, Galicia, Canarias, País Vasco y Navarra) ascendió a 80.794 millones de pesetas, con un índice de realización del 99,66%. Dicho importe representa tan solo el 20,24% del presupuesto del Instituto Nacional de Servicios Sociales, como consecuencia de que los créditos destinados a las pensiones no contributivas y a las prestaciones LIS-MI figuran prácticamente en su totalidad como gestión directa.

La liquidación del presupuesto por Entidades se resume a continuación, en millones de pesetas,:

Entidad	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto total	Obligaciones Reconocidas	% realización
INSS	6.306.559	44.972	6.351.531	6.257.013	98,51
INSALUD	2.845.480	396.414	3.241.894	3.225.516	99,49
INSERSO	391.496	7.606	399.102	381.385	95,56
ISM	153.520	1.115	154.635	151.024	97,66
T.G.	99.397	1.161	100.558	93.633	93,11
TOTAL	9.796.452	451.268	10.247.720	10.108.571	98,64

De los datos que anteceden se desprende que corresponde al Instituto Nacional de la Seguridad Social la mayor participación, tanto en el total presupuesto como en el montante de obligaciones reconocidas, superándose en ambos casos el 61%. En orden de importancia sigue el Instituto Nacional de la Salud con más del 31% en dichos conceptos. En el anexo número 10 figura el detalle de las modificaciones de los créditos, en el anexo número 11.1 el de la liquidación del presupuesto por Entidades y grupos de programas, y en el anexo número 11.2 el de la variación de las obligaciones reconocidas 1994/1993, por Entidades y grupos de programas.

A continuación se expone, por Entidades, el resultado del análisis de las cuentas de liquidación de los presupuestos respectivos.

X.3.2.1. Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS)

El presupuesto inicial aprobado para 1994 ascendió a 6.306.559 millones de pesetas, con un incremento res-

pecto al inicial de 1993 de 674.969 millones (11,99%), que es consecuencia fundamentalmente del producido en el capítulo 4 «Transferencias corrientes» que aumentó en 670.613 millones (el 12,05%). Destaca en este capítulo, el concepto 481 «Pensiones» con una variación de 514.100 millones (el 10,15 %).

La variación relativa mas significativa en el presupuesto inicial 1994 respecto al presupuesto inicial del ejercicio anterior se produjo en el capítulo 2 «Gastos corrientes en bienes y servicios» con un incremento del 40,26% debido al subconcepto 227.8 «Conciertos colaboración en gestión prestación de servicios». En cuanto a la relación del presupuesto inicial 1994 con las obligaciones reconocidas en 1993 el incremento fue del 8,34%, únicamente en el capítulo 5 «Excedente corriente y fondos de amortización» se produjo una disminución. En relación con el presupuesto definitivo de 1993, el inicial de 1994 Supuso un incremento de 354.836 millones de pesetas (5,96%).

Del presupuesto inicial, corresponden a operaciones corrientes 6.298.662 millones de pesetas (99,87%) y a operaciones de capital 7.897 millones (0,13%). En anexo

número 12 se presenta el resumen de la liquidación del presupuesto de esta Entidad.

Las **modificaciones presupuestarias** del ejercicio ascendieron a 44.972 millones de pesetas, de las cuales 44.827 millones corresponden a operaciones corrientes y

145 millones a operaciones de capital, el total de modificaciones han supuesto un incremento del 0,71% del presupuesto inicial.

En el cuadro siguiente se recogen los tipos de modificaciones y sus importes:

Modificaciones	Nº Exptes.	Importe millones Ptas.	% s/Total modificaciones
Ampliaciones de crédito	10	44.820	99,66
Incorporaciones de crédito	1	152	0,34
Transferencias de crédito:	2		
Aumentos		68	--
Disminuciones		(68)	--
Total	13	44.972	100,00

Los conceptos que tuvieron mayor modificación fueron los de «Pensiones» e «Invalidez provisional» en los subconceptos «Jubilación» y «Subsidio de invalidez provisional», en ambos casos del régimen general.

En el análisis realizado de los expedientes de modificación se ha comprobado que existe correlación entre los importes recogidos en los mismos y los imputados en la liquidación presupuestaria, ajustándose su documentación a lo establecido en la Orden de 5 de marzo de 1992, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social (en adelante Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario) y Órdenes que la modifican, con incidencias de escasa relevancia.

El **presupuesto total** para el ejercicio de 1994 ascendió a 6.351.531 millones de pesetas. En esta cifra se incluyen 25.728 millones de créditos no disponibles utilizados para financiar ampliaciones en otras rúbricas presupuestarias, como consecuencia de modificaciones autorizadas en virtud de lo dispuesto en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario. Dichos créditos figuran, por tanto, como remanentes en el estado de liquidación del presupuesto de gastos y dotaciones. En consecuencia, los datos del presupuesto definitivo, de los remanentes de crédito y de los índices de realización presupuestaria de las rúbricas afectadas figuran distorsionados por dicha cifra. Por lo tanto, el presupuesto total realmente disponible fue de 6.325.803 millones. No se acepta la alegación que se formula respecto a la cifra de 25.728 millones, ya que aunque en la memoria del expediente de modificación presupuestaria número 3/94, por importe de 2.604 millones, la Entidad indicaba que no disponía de rúbrica financiadora interna, el entonces Ministerio de Trabajo y Seguridad Social manifestaba: «La financiación del mayor gasto previsto, quedaría asumida en el presu-

puesto en vigor de la Entidad, por aplicación de remanentes en otras rúbricas».

Por otra parte hay que señalar que las modificaciones realizadas no siempre están suficientemente justificadas ya que en algunas aplicaciones presupuestarias se dan remanentes superiores a las modificaciones. También existen aplicaciones presupuestarias con remanentes negativos en créditos ampliables.

Las **obligaciones reconocidas** en el ejercicio alcanzaron un importe de 6.257.013 millones de pesetas, lo que supuso un índice de realización del 98,51%, a operaciones corrientes corresponden 6.250.133 millones que coincide con los gastos corrientes imputados a la cuenta de resultados y a operaciones de capital 6.880 millones. Respecto al ejercicio anterior hubo un incremento del 7,48% de las obligaciones reconocidas como media, si bien en el concepto 481 «Pensiones» fue del 8,39%, manteniéndose la mayor representatividad de los regímenes general y especial agrario en las mismas.

Las **propuestas de pago** cursadas por la Entidad alcanzaron un importe de 6.253.623 millones de pesetas, que representó el 99,95% de las obligaciones reconocidas del ejercicio. Al igual que en el ejercicio de 1993 el índice más bajo correspondió al capítulo de inversiones reales con el 69,18%. Los pagos realizados en el ejercicio fueron de 6.248.145 millones lo que supone un 99,86% sobre el total de las obligaciones reconocidas.

La Entidad manifiesta que no se han imputado gastos al ejercicio corriente al amparo del artículo 150.4 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria.

En la información estadística recibida sobre la ejecución de los programas, al igual que en ejercicios anteriores, se han detectado errores en la cuantificación de las diferencias relativas sobre la ejecución presupuestaria

derivados del sistema automático para su determinación, que no tiene en cuenta el carácter de incremento o minoración del objetivo a alcanzar. No se aceptan, como en ejercicios anteriores, las alegaciones formuladas, ya que los errores en la cuantificación de los porcentajes se producen siempre que el carácter del objetivo a alcanzar se refiere a la minoración de una magnitud.

Las diferencias significativas de los objetivos de los programas, las justifica la Entidad en la exposición de los objetivos logrados y las actividades realizadas en la «Memoria de ejecución del presupuesto».

Por grupos de programas el índice de realización y la distribución del gasto total en el ejercicio de 1994 se recogen en el cuadro siguiente:

	Millones Ptas.	Índice de realización	Distribución del gasto
11 - Pensiones	5.582.901	99,43	89,23
12 - Incap. Temporal y otras prestaciones	619.415	91,63	9,90
14 - Admón. Serv. Grtes. y Control Interno de prestac. económicas	54.697	89,98	0,87
Total	6.257.013	98,51	100,00

El menor índice de realización correspondió al grupo de programas 14 «Administración, Servicios Generales y Control Interno de Prestaciones Económicas». En alegaciones la Entidad señala como razones de las desviaciones producidas el retraso en la puesta en marcha de los equipos de valoración de incapacidades y las medidas de austeridad aplicadas en el marco de los gastos de personal.

X.3.2.2. Instituto Nacional de la Salud (INSALUD)

El presupuesto inicial aprobado para 1994 ascendió a 2.845.480 millones de pesetas, con un incremento respecto al inicial de 1993 de 174.159 millones que en términos relativos supuso un 6,52%.

La variación relativa más significativa en el presupuesto inicial 1994 respecto al presupuesto inicial del ejercicio anterior se produjo en el capítulo 2 «Gastos corrientes en bienes y servicios» con un incremento del 12,20% destacando el concepto 257 «Servicios concertados por colaboración empresas». En cuanto a la relación del presupuesto inicial con las obligaciones reconocidas en 1993 supuso un decremento del 4,86%. En relación con el presupuesto definitivo de 1993 el inicial de 1994 supuso una disminución de 156.156 millones que en términos relativos significó un 5,20% de decremento.

La distribución del presupuesto inicial entre operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 2.811.803 y 33.677 millones de pesetas, que en términos relativos significó una distribución del 98,95% y el 1,05% respectivamente. En anexo número 13 se presenta el resumen de la liquidación del presupuesto de esta Entidad.

En el presupuesto inicialmente autorizado se efectuó dotación en los conceptos de: Cuotas de la Seguridad Social, Prótesis y Farmacia para cancelar obligaciones de

ejercicios anteriores por un total de 29.198 millones de pesetas.

Las modificaciones presupuestarias del ejercicio ascendieron a 396.414 millones de pesetas, que supuso un incremento del 13,93% respecto al inicialmente aprobado, de los cuales 63.792 millones fueron para gestión directa y 332.622 para gestión transferida a Comunidades Autónomas representando el 16,09% y el 83,91%, respectivamente.

En el cuadro siguiente se recogen los tipos de modificaciones y sus importes:

Modificaciones	Nº. Exptes.	Importe millones ptas.	% s/Total modificaciones
Ampliaciones de crédito	8	252.996	63,82
Suplementos de crédito	1	140.282	35,39
Generaciones de crédito	24	3.134	0,79
Reposiciones de crédito	3	2	0,00
Transferencias de crédito:	14		
Aumentos		91.607	--
Disminuciones		(91.607)	--
Total	50	396.414	100,00

El capítulo que tuvo mayor modificación fue el 4 «Transferencias corrientes» como consecuencia de la repercusión en las transferencias a Comunidades Autónomas de los expedientes de modificación aprobados para cancelar obligaciones de ejercicios anteriores.

En el análisis realizado de los expedientes de modificación se ha comprobado que existe correlación entre los importes recogidos en los mismos y los imputados en la liquidación presupuestaria, ajustándose su documentación a la Orden de 31 de julio de 1990 del Ministerio de Economía y Hacienda, sobre gestión, modificación y seguimiento de los créditos del presupuesto del Instituto Nacional de la Salud.

Los expedientes de modificación autorizados para la imputación de obligaciones de ejercicios anteriores se integraron en los conceptos del presupuesto corriente, sin diferenciación alguna, al autorizarse mediante suplemento y ampliación de crédito, por lo que las obligaciones de ejercicios anteriores se imputaron tanto con cargo a los créditos de presupuesto corriente como a las modificaciones presupuestarias aprobadas para tal finalidad. De la revisión de las modificaciones de acuerdo con la vinculación de los créditos se deduce, como ya se ha manifestado en Informes anuales anteriores, que existen rúbricas con dotación presupuestaria en las que no se refleja gasto y otras con remanentes que superan el importe de las modificaciones presupuestarias, estando sujetas dichas rúbricas a la vinculación a nivel de partidas, de acuerdo con la Ley de Presupuestos del ejercicio.

El presupuesto total para el ejercicio 1994 ascendió a 3.241.894 millones de pesetas, correspondiendo 3.208.178 millones a operaciones corrientes y 33.716 a operaciones de capital.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascendieron a 3.225.516 millones de pesetas, que supuso un índice de realización sobre el presupuesto total del 99,49% y representó un incremento del 7,83% sobre las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior. La distribución entre operaciones corrientes y operaciones de capital ha sido de 3.192.757 millones (el 98,98%) y 32.759 millones (el 1,02%), respectivamente. Del análisis entre liquidación presupuestaria y cuenta de resultados se deduce una diferencia de escasa significación, debida al Fondo de Investigación Sanitaria de la Seguridad Social (FISSS).

Del importe de obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, 1.276.658 millones de pesetas correspondieron a gestión directa (el 39,99%) y 1.916.099 millones a gestión transferida a CC. AA. (el 60,01%). El grupo de programas 27 «Transferencias a CC. AA. por los servicios sanitarios asumidos» recogió en el capítulo 2 «Gastos corrientes en bienes y servicios» un importe de 8.628 millones, que corresponde a la deducción realizada a las empresas que colaboran en la gestión de la Seguridad Social de acuerdo con los coeficientes reductores de asistencia sanitaria según la Orden de 19 de enero de 1994 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por la que se desarrollan las normas de cotización a la Seguridad Social. En el capítulo 4 «Transferencias corrientes» con 1.905.519 millones, destaca el artículo 45 «A CC. AA.» con 1.769.841 millones, el 92,37% del grupo de programas. Se incluye por primera vez la C. A. de Canarias, en virtud del Real Decreto 446/1994, de 11 de marzo, la transferencia a dicha C. A., supuso un importe total en 1994 de 93.424 millones. Las transferencias a CC. AA. descontada Canarias, supusieron en el ejercicio de 1994 un incremento del 6,54% respecto al ejercicio anterior. Por otra parte, también en el capítulo 4 «Transferencias corrientes» recogieron las transferencias a la Administración del Estado por un importe de 135.677 millones para la realización de las liquidaciones del cupo por los conciertos existentes con el País Vasco y Navarra.

Asimismo recogieron como transferencia a la Administración del Estado la compensación de costes financie-

ros por un importe de 9.636 millones por los préstamos concedidos por parte del Estado a la Seguridad Social para cancelar obligaciones derivadas del coste de la asistencia sanitaria de la Seguridad Social del ejercicio 1991 y anteriores. Sin embargo ni en el Real Decreto Ley 6/1992, de 13 de noviembre, ni en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 1993 y para 1994 se estableció el pago de intereses ni compensación alguna al Estado por parte de la Seguridad Social. Al igual que en el IA de 1993, no se acepta la alegación por carecer de justificación suficiente. La documentación que aporta la Entidad no está firmada, por lo que no podemos tenerla en cuenta, además dicha documentación es anterior al RD Ley 6/1992, de 13 de noviembre.

En el presupuesto de 1994, se imputaron obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores por un importe de 152.294 millones de pesetas correspondientes a gestión directa, dichas obligaciones se financiaron (como se ha señalado anteriormente) mediante créditos autorizados en el presupuesto inicial, por un importe de 29.198 millones y mediante la autorización de un suplemento de crédito y una ampliación por importe de 103.223 millones para gestión directa (a gestión transferida corresponden 128.314 millones). El suplemento de crédito se financió con el préstamo, al que se ha hecho referencia en el apartado X.1.1.5 cuenta *Préstamos recibidos a medio y largo plazo*, concedido por la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, y la ampliación de crédito con aportación del Estado. La diferencia entre las obligaciones de ejercicios anteriores y la financiación autorizada para las mismas ha supuesto que se han financiado obligaciones de ejercicios anteriores con créditos del ejercicio corriente por un importe de 19.873 millones en gestión directa. Además, de acuerdo con la documentación remitida por la Entidad, en la que se indica que es provisional, en el ejercicio de 1995 se reconocieron obligaciones del ejercicio anterior por un importe de 53.404 millones. De todo ello se deduce que la liquidación del presupuesto de gastos que corresponde al ejercicio corriente de 1994 estaría sobrevalorada en 98.890 millones por gestión directa.

Las propuestas de pago cursadas por la Entidad ascendieron a 3.214.284 millones de pesetas que representa el 99,65% de las obligaciones reconocidas. El índice de realización de las propuestas de pago más bajo correspondió al capítulo de inversiones reales con un 87,13%. Los pagos realizados en el ejercicio fueron de 2.984.384 millones lo que supuso un 92,52% del total de obligaciones reconocidas.

En materia de presupuesto por programas, hay que seguir insistiendo en la carencia de datos ya denunciada en Informes anuales precedentes. La información estadística que remite la Entidad es muy incompleta, limitándose en varios casos a facilitar solamente las cifras programadas. El Ministerio de Trabajo y Seguridad Social por su parte, tampoco aporta en la información rendida datos sobre la ejecución presupuestaria de los programas de esta Entidad.

Por grupos de programas el índice de realización sobre créditos definitivos y la distribución del gasto total en el ejercicio de 1994 se recoge en el cuadro siguiente:

	Millones ptas.	Índice de realización	Distribución del gasto
21 - Atención Primaria de Salud	426.155	99,73	13,21
22 - Atención Especializada	827.472	99,55	25,66
24 - Investigación Sanitaria	4.387	98,00	0,14
25 - Administración, Serv.Gres. y control interno de la asist.sanitaria	26.525	91,94	0,82
26 - Formación Personal Sanitario	24.878	95,56	0,77
27 - Transf. a CC.AA. servicios sanitarios asumidos	<u>1.916.099</u>	99,59	<u>59,40</u>
Total	3.225.516	99,50	100,00

El menor índice de realización correspondió al grupo de programas 25 «Administración, Servicios Generales y Control interno de la asistencia sanitaria». En «Relaciones» la Entidad señala como razones de las desviaciones producidas, entre otras las dificultades técnicas surgidas en la confección de la tarjeta sanitaria y la política de contención del gasto en materia de recetas médicas.

En cuanto al programa «Atención primaria a la Salud INSALUD gestión directa» sometido a especial seguimiento de sus objetivos, de acuerdo con la Disposición Adicional Primera de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, según los procedimientos establecidos por el Ministerio de Economía y Hacienda, en el informe remitido por la Intervención General de la Administración del Estado se ponen de manifiesto importantes limitaciones y deficiencias, al existir varios sistemas de objetivos en la distinta documentación que recoge la realización del programa, reflejándose más una serie de estadísticas relativas a la actividad de gestión que un sistema de seguimiento de objetivos propiamente dicho.

X.3.2.3 Instituto Nacional de Servicios Sociales (IN-SERSO)

El presupuesto inicial aprobado para 1994 ascendió a 391.496 millones de pesetas, con un incremento respecto al inicial del ejercicio anterior de 38.486 millones que en términos relativos supuso un 10,90%.

La variación relativa más significativa en el presupuesto inicial 1994 respecto al presupuesto inicial del ejercicio anterior se produjo en el capítulo 4 «Transferencias corrientes» con un incremento del 12,71% y en el capítulo 1 «Gastos de personal» con un 12,08%. En cuanto a la relación del presupuesto inicial con las obligaciones reconocidas en 1993, el incremento fue del 12,45%; todos los capítulos tuvieron un presupuesto inicial de 1994 superior a las obligaciones reconocidas de 1993 excepto el capítulo 6 «Inversiones reales». En rela-

ción con el presupuesto definitivo de 1993 el inicial de 1994 supuso un incremento de 13.186 millones de pesetas (3,37%).

La distribución del presupuesto inicial entre operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 377.009 y 14.487 millones de pesetas que en términos relativos significa el 96,30% y el 3,70% respectivamente. En anexo número 14 se presenta el resumen de la liquidación del presupuesto de esta Entidad.

Las modificaciones presupuestarias del ejercicio ascendieron a 7.606 millones de pesetas lo que supuso un incremento respecto al presupuesto inicial del 1,94%, correspondiendo a operaciones corrientes 8.305 millones de modificaciones positivas y a operaciones de capital 699 millones de modificaciones negativas. Estas modificaciones presupuestarias se concretaron en 16 expedientes (si bien el expediente número 73/94 comprende un suplemento y una generación de crédito conjuntamente).

En el cuadro siguiente se recogen los tipos de modificaciones y sus importes:

Modificaciones	Nº. Exptes.	Importe millones ptas.	% s/Total modificaciones
Ampliaciones de crédito	2	3.619	47,68
Suplementos de crédito	2	3.055	40,17
Generaciones de crédito	4	690	9,07
Incorporac. de crédito	2	242	3,18
Transferenc. de crédito:	7		
Aumentos		2.027	-
Disminuciones		(2.027)	-
Total	16	7.606	100,00

Los conceptos que han tenido un mayor incremento han sido los de «Personal laboral eventual», «Cuotas de la Seguridad Social» y «Pensiones de invalidez no contributivas».

En el análisis realizado de los expedientes de modificación se ha comprobado que existe correlación entre los

importes recogidos en los mismos y los imputados a la liquidación presupuestaria, ajustándose su documentación a lo establecido en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario y órdenes que la modifican.

El **presupuesto total** para el ejercicio 1994 ascendió a 399.102 millones de pesetas. En esta cifra se incluyen 3.619 millones de créditos no disponibles utilizados para financiar ampliaciones en otras rúbricas presupuestarias, como consecuencia de modificaciones autorizadas en virtud de lo dispuesto en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario. Dichos créditos figuran, por tanto, como remanentes en el estado de liquidación del presupuesto de gastos y dotaciones. En consecuencia, los datos del presupuesto definitivo, de los remanentes de crédito y de los índices de realización presupuestaria de las rúbricas afectadas figuran distorsionados por dicha cifra. Por lo tanto, el presupuesto total realmente disponible fue de 395.483 millones.

Por otra parte hay que señalar que las modificaciones realizadas no siempre están suficientemente justificadas ya que en algunas aplicaciones presupuestarias se dan remanentes superiores a las modificaciones. También existen aplicaciones presupuestarias con remanentes negativos en créditos ampliables.

Las **obligaciones reconocidas** en el ejercicio ascendieron a 381.385 millones de pesetas lo que supuso un índice de realización del 95,56%. La distribución entre operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 368.660 (99,66%) y 12.725 (3,34%) respectivamente. El grupo de programas 11 «Pensiones» representó el 38,08% de todos los gastos reconocidos en el ejercicio. Respecto al ejercicio anterior hubo un incremento de las obligaciones reconocidas del 9,55% como media; en el grupo de programas 11 «Pensiones» el incremento fue del 42,75%.

No existe diferencia entre liquidación presupuestaria y cuenta de resultados.

Del importe de operaciones corrientes, 288.141 millones de pesetas correspondieron a gestión directa (el 78,16%) y 80.519 millones a gestión transferida a CC. AA. (el 21,84%). El grupo de programas 35 «Transferencias

a CC. AA. por los servicios sociales asumidos» recogió en el capítulo 4 «Transferencias corrientes» 80.117 millones, destacando el artículo 45 «A CC. AA.» con 64.196 millones, el 79,73% del grupo de programas. Por otra parte, también en el capítulo 4 «Transferencias corrientes» recogieron las transferencias a la Administración del Estado por un importe de 15.921 millones para la realización de las liquidaciones del cupo por los conciertos existentes con el País Vasco y Navarra.

En el presupuesto de 1994, se imputaron obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores por un importe de 49 millones de pesetas, correspondientes a gestión directa. Además, de acuerdo con la documentación remitida por la Entidad, en el ejercicio de 1995 se reconocieron obligaciones del ejercicio anterior por un importe de 312 millones. De todo ello se deduce que la liquidación que corresponde al ejercicio corriente de 1994 estaría infravalorada en 263 millones por gestión directa.

Las **propuestas de pago** cursadas por la Entidad ascendieron a 379.626 millones de pesetas, que representó el 99,53% de las obligaciones reconocidas. El índice de realización de las propuestas de pago más bajo correspondió al capítulo de inversiones reales con un 91,88%. Los pagos realizados en el ejercicio fueron de 348.399 millones lo que supone un 91,35% sobre el total de las obligaciones reconocidas.

En la información estadística recibida sobre la ejecución de los programas, al igual que en ejercicios anteriores, se han detectado errores en la cuantificación de las diferencias relativas sobre la ejecución presupuestaria derivadas del sistema automático para su determinación, que no tiene en cuenta el carácter de incremento o minoración del objetivo a alcanzar. No se aceptan, como en ejercicios anteriores, las alegaciones formuladas, ya que los errores en la cuantificación de los porcentajes se producen siempre que el carácter del objetivo a alcanzar se refiere a la minoración de una magnitud.

Por grupos de programas el índice de realización y de distribución del gasto total en el ejercicio de 1994 se recoge en el cuadro siguiente:

	Importe (Millones Ptas.)	Índice de realización	Distribución del gasto
11 - Pensiones	145.246	96,92	38,08
31 - Atención a minusválidos	92.900	91,72	24,36
32 - Atención a la tercera edad	44.850	95,04	11,76
33 - Otros Servicios Sociales	9.465	93,79	2,48
34 - Admón. Serv. Gries. y control interno de Serv. Sociales	8.405	85,05	2,21
35 - Transf. CC.AA. y Serv.Soc.asumidos	80.519	99,56	21,11
Total	381.385	95,56	100,00

El menor índice de realización del grupo de programas 34 «Administración, Servicios Generales y control interno de Servicios Sociales» se debe a los menores gastos efectuados sobre los presupuestados en el capítulo 2, artículo 22 «Materiales, suministros y otros», ya que según indica la Entidad en alegaciones, en el referido capítulo figuran 568 millones de pesetas de créditos no disponibles (de los que 444 millones corresponden al artículo 22) destinados a financiar la liquidación definitiva de los ejercicios 1991 y 1992 de la Comunidad Foral de Navarra.

X.3.2.4. Instituto Social de la Marina (ISM)

El presupuesto inicial aprobado para 1994 ascendió a 153.520 millones de pesetas, con un incremento respecto al inicial del ejercicio anterior de 7.345 millones que en términos relativos supuso un 5,02%, que es consecuencia fundamentalmente del producido en el capítulo 4 «Transferencias corrientes» con 7.013 millones en términos absolutos y 5,73% en valores relativos, correspondiendo en su totalidad al artículo 48 «A familias e instituciones sin fines de lucro».

La variación relativa más significativa en el presupuesto inicial 1994 respecto al presupuesto inicial del ejercicio anterior se produjo en el capítulo 6 «Inversiones reales» con una disminución del 9,99% debido a una menor programación de las mismas en el ejercicio. En cuanto a la relación del presupuesto inicial con las obligaciones reconocidas en 1993, el incremento fue del 6,60%, siendo significativa la disminución en el capítulo 5 «Excedente corriente y fondos de amortización». En relación con el presupuesto definitivo de 1993 el inicial de 1994 supuso un incremento de 5.500 millones de pesetas (3,72%).

La distribución del presupuesto inicial entre operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 151.774 y 1.746 millones de pesetas que en términos relativos significó el 98,86% y el 1,14% respectivamente. En anexo número 15 se presenta el resumen de la liquidación del presupuesto de esta Entidad.

Las modificaciones presupuestarias del ejercicio ascendieron a 1.115 millones de pesetas lo que supuso un incremento respecto al presupuesto inicial del 0,73%, correspondiendo a operaciones corrientes 1.402 millones de modificaciones positivas y a operaciones de capital 287 millones de modificaciones negativas.

En el cuadro siguiente se recogen los tipos de modificaciones y sus importes:

Modificaciones	Nº. Exptes.	Importe millones ptas.	% s/Total modificaciones
Ampliaciones de crédito	7	311	27,89
Suplementos de crédito	2	784	70,32
Generaciones de crédito	1	20	1,79
Transferencias de crédito:	18		
Aumentos		1.351	..
Disminuciones		(1.351)	..
Total	28	1.115	100,00

Los conceptos que tuvieron un mayor incremento fueron los correspondientes a las dotaciones de amortización que supusieron el 63,86% del total de modificaciones.

En el análisis realizado de los expedientes de modificación se ha comprobado que existe correlación entre los importes recogidos en los mismos y los imputados a la liquidación presupuestaria, ajustándose su documentación a lo establecido en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario y órdenes que la modifican, si bien en algunos expedientes la documentación es incompleta faltando documentos preceptivos por afectar a créditos vinculantes que requieren la autorización del Ministerio de Economía y Hacienda.

El presupuesto total para el ejercicio 1994 ascendió a 154.635 millones de pesetas. En esta cifra se incluyen 206 millones de créditos no disponibles utilizados para financiar ampliaciones en otras rúbricas presupuestarias, como consecuencia de modificaciones autorizadas en virtud de lo dispuesto en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario. Dichos créditos figuran, por tanto, como remanentes en el estado de liquidación del presupuesto de gastos y dotaciones. En consecuencia, los datos del presupuesto definitivo, de los remanentes de crédito y de los índices de realización presupuestaria de las rúbricas afectadas figuran distorsionados por dicha cifra. Por lo tanto, el presupuesto total realmente disponible fue de 154.429 millones.

Por otra parte hay que señalar que las modificaciones realizadas no siempre están suficientemente justificadas ya que en algunas aplicaciones presupuestarias se dan remanentes superiores a las modificaciones, y créditos minorados que posteriormente tienen remanentes negativos cuando son vinculantes a nivel de partida, de acuerdo con la Ley de Presupuestos del ejercicio.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascendieron a 151.024 millones de pesetas lo que supuso un índice de realización del 97,66%. La distribución entre operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 149.638 (99,08%) y 1.386 (0,92%) respectivamente. El grupo de programas 11 «Pensiones» representó el 77,94% de todos los gastos reconocidos en el ejercicio. Respecto al ejercicio anterior hubo un incremento de las obligaciones reconocidas del 4,87% como media, en el grupo de programas 11 «Pensiones» el incremento fue del 7,16%.

No existe diferencia entre la liquidación presupuestaria y cuenta de resultados.

En el presupuesto de 1994, se imputaron obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores por un importe de 65 millones de pesetas. Además, de acuerdo con la documentación remitida por la Entidad, en el ejercicio de 1995 se reconocieron obligaciones del ejercicio anterior por un importe de 53 millones. De todo ello se deduce que la liquidación que corresponde al ejercicio corriente de 1994 estaría sobrevalorada en 12 millones.

Las propuestas de pago cursadas por la Entidad ascendieron a 150.061 millones, que representó el 99,36% de las obligaciones reconocidas. El índice de realización de las propuestas de pago más bajo correspondió al capítulo de inversiones reales con un 87,70%. Los pagos realizados en el ejercicio fueron de 148.451 millones lo que supuso un 98,30% sobre el total de las obligaciones reconocidas.

En la información estadística recibida sobre la ejecución de los programas, al igual que en ejercicios anteriores

res, se han detectado errores en la cuantificación de las diferencias relativas sobre la ejecución presupuestaria derivados del sistema automático para su determinación, que no tiene en cuenta el carácter de incremento o minoración del objetivo a alcanzar. No se aceptan, como en ejercicios anteriores, las alegaciones formuladas, ya que

los errores en la cuantificación de los porcentajes se producen siempre que el carácter del objetivo a alcanzar se refiere a la minoración de una magnitud.

Por grupos de programas el índice de realización y de distribución del gasto total en el ejercicio de 1994 se recogen en el cuadro siguiente:

	<u>Importe</u> <u>(Millones Ptas.)</u>	<u>Índice de</u> <u>realización</u>	<u>Distribución</u> <u>del gasto</u>
11 - Pensiones	117.710	99,31	77,94
12 - Incapacidad temporal y otras Prest.	8.565	80,79	5,67
21 - Atención primaria de salud	5.802	96,44	3,84
22 - Atención especializada	4.317	99,01	2,86
23 - Medicina Marítima	1.320	95,79	0,87
33 - Otros Servicios Sociales	4.467	95,55	2,96
41 - Gestión, Cotización y Recaudación	360	95,49	0,24
45 - Admón., Serv.Grés.y Control Interno de Tesorería y Serv.func.comunes	<u>8.483</u>	97,52	<u>5,62</u>
Total	151.024	97,66	100,00

El menor índice de realización del grupo de programa 12 «Incapacidad temporal y otras prestaciones» se debe a los menores gastos efectuados sobre los presupuestados en el concepto «Incapacidad laboral transitoria» según indica la Entidad en la «Memoria de ejecución del presupuesto».

X.3.2.5. *Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS)*

Presupuesto de ingresos

Como ya se indicó en el apartado X.3.2, el **presupuesto inicial** de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio de 1994 alcanzó un importe 9.796.452 millones de pesetas con una variación respecto al inicial del ejercicio anterior de 878.611 millones que en términos relativos significó el 9,85%. Respecto a los recursos realizados en 1993 el presupuesto inicial

autorizado supuso un incremento del 7,41% (sin incluir en 1993 los importes correspondientes a depuración de cuentas).

Los **derechos reconocidos** netos ascendieron en 1994 a 10.555.306 millones de pesetas que supuso un grado de realización de 107,75%. Por operaciones corrientes se realizaron 10.021.009 millones (el 94,94%) y por operaciones de capital 534.297 millones (el 5,06%).

Del total de recursos de Tesorería General de la Seguridad Social, los valores más significativos correspondieron a los capítulos de «Cotizaciones sociales» y de «Transferencias corrientes» cuya participación en el cómputo de ingresos representó el 59,02% y 33,37%, respectivamente.

Los ingresos por cotizaciones sociales supusieron un índice de realización presupuestaria del 103,03% y un incremento respecto al ejercicio anterior del 12,02% (la variación relativa de 1993 respecto a 1992 fue del 4,95%). El importe total alcanzado, 6.229.700 millones de pesetas se distribuye como sigue:

Cotizaciones sociales	Ingresos Realizados	Índice de realización	% Variación s/ej. anter.	Distribución de los ingresos
Régimen General	5.121.285	100,96	9,82	82,21
R.E.Trabaj.Autónomos	750.339	117,41	33,38	12,04
R.E. Agrario	183.579	99,93	1,75	2,95
R.E. Trabaj. del Mar	40.600	111,44	15,36	0,65
R.E. Minería del Carbón	39.157	135,68	41,17	0,63
R.E. Empleados del Hogar	28.903	102,89	5,00	0,46
Accidentes Trabajo y E.P.	<u>65.837</u>	87,79	2,46	<u>1,06</u>
TOTAL	6.229.700	103,03	12,02	100,00

Es de destacar que con excepción del régimen especial agrario y la cotización por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, todos los regímenes tuvieron una realización superior al 100% y por otra parte en cuanto a la variación respecto al ejercicio anterior mientras que en 1993 ningún régimen tuvo incrementos superiores al 10% respecto a 1992, en el ejercicio de 1994 el régimen especial de trabajadores autónomos, que representa el 12,04% de los ingresos por cotizaciones sociales, tuvo una variación del 33,38%.

El aumento experimentado por las cotizaciones sociales se originó fundamentalmente por recogerse en el pre-

supuesto corriente las cuotas y los correspondientes recargos para los que se inició la vía ejecutiva de cobro en el ejercicio, debiendo señalarse que como consecuencia de los bajos índices de cobro del período 1991-94 que la Tesorería General de la Seguridad Social ha facilitado a este Tribunal, se han sobrevalorado los ingresos de manera ficticia. El importe total reflejado ascendió a 484.352 millones de pesetas.

En cuanto a los ingresos procedentes de transferencias, la aportación del Estado a la financiación de la Seguridad Social alcanzó en 1994 los siguientes importes en millones de pesetas:

<u>Transferencias</u>	<u>Ingresos realizados</u>	<u>Índice de realización</u>	<u>% variación s/ej. ant.</u>
De la Administrac. del Estado	2.809.136	109,67	12,14
De OO.AA. Administrativos	<u>536.715</u>	<u>107,43</u>	<u>(5,25)</u>
TOTAL	<u>3.345.851</u>	<u>109,30</u>	<u>8,94</u>

De las transferencias procedentes de la Administración del Estado, la parte destinada a la financiación de la asistencia sanitaria prestada por el INSALUD, tanto directa como transferida a Comunidades Autónomas, se presupuestó inicialmente en 2.002.519 millones de pesetas habiéndose incrementado por modificaciones presupuestarias en 252.996 millones y alcanzado un importe de recursos realizados de 2.255.406 millones que supuso un índice de realización del 99,99% estando localizada la diferencia de 109 millones en «Transferencias de capital». Respecto al ejercicio de 1993 se registró un incremento del 8,65% en presupuesto inicial y un 13,38% en recursos realizados.

Parte de las modificaciones se han destinado a financiar insuficiencias de crédito de ejercicios anteriores desvirtuando la liquidación del presupuesto del ejercicio.

Al analizar la liquidación del presupuesto del Estado (sin incluir OO. AA. ni Entes Públicos) las obligaciones

reconocidas alcanzaron la cifra de 2.811.795 millones de pesetas, siendo el presupuesto total de 2.814.758 millones, lo que supuso un índice de realización del 99,89%. Los 2.963 millones de diferencia, se recogen en diversas secciones, servicios y programas del presupuesto del Estado.

La evolución de la participación del Estado en la financiación de la Seguridad Social para atender la asistencia sanitaria del INSALUD está marcando en los últimos ejercicios una tendencia estable en torno al 20% de los recursos realizados del Sistema de la Seguridad Social. En 1994 el porcentaje de participación fue del 20,37%.

El resto de recursos realizados procedentes de la Administración del Estado que supuso un importe de 553.730 millones de pesetas, lo constituyen las aportaciones para financiar los complementos a mínimos de

pensiones, las pensiones no contributivas establecidas por la Ley 26/1990 las prestaciones LISMI y otras de menor cuantía para fines diversos.

Del análisis comparativo de las liquidaciones de los presupuestos del Estado, OO. AA., Entes Públicos y Seguridad Social en materia de transferencias, se deducen las siguientes diferencias, en millones de pesetas, entre los importes de las obligaciones reconocidas por aquéllos y los correlativos recursos realizados que ha formalizado la Seguridad Social:

	Recursos realiz. Ppto. Seg. Soc.	Obligac. reconoc. Ppto. Estado y OO. AA.	Diferencia
TRANSFERENCIAS CORRIENTES:			
400 De la Admón. del Estado del Dpto. a que está adscrito 8. Otras	112.817	113.799	(982)
401 De la Admón. del Estado de otros Dptos. Ministeriales 8. Otras	6.123	8.896	(2.773)
410 De OO. AA. Administrativas 1. INEM por cuotas desempleados 2. INEM por bonif. cuotas para Pem. empl. 8. Otras OO. AA.	489.738 48.801 0	477.876 38.123 89	11.862 7.478 (69)
TOTAL	655.278	629.783	15.518
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL:			
701 De la Admón. del Estado de otros Dptos. Ministeriales 8. Otras	2.265	1.170	1.095
TOTAL	657.544	640.933	16.611

Destaca la diferencia positiva de 19.340 millones de pesetas, en que superan los recursos realizados por la Tesorería General de la Seguridad Social a las obligaciones reconocidas por el INEM por cuotas de desempleados y por bonificaciones en las cuotas por medidas de fomento de empleo. De los datos disponibles del INEM, en el ejercicio de 1994 tienen contabilizado en «Partidas pendientes de aplicación» pendiente de aplicar en presupuesto de gastos un importe de 11.565 millones.

En cuanto a la diferencia negativa de 69 millones de pesetas la Tesorería General de la Seguridad Social la recoge como cotizaciones sociales del Régimen General, recargos y multas, y capitales renta, al corresponder al pago que por tales conceptos hacen la Agencia Estatal de la Administración Tributaria y la Mancomunidad de los Canales de Taibilla al haberse integrado en el Sistema de la Seguridad Social los colectivos del Personal del Servicio de Vigilancia Aduanera y el Montepío del Personal de la Mancomunidad de los Canales de Taibilla.

En relación con las diferencias con el INEM y el resto de las diferencias hay que señalar, como se ha puesto de manifiesto en Informes anuales anteriores, que no se observan las normas de imputación contable que se establece en el artículo 2.1.4 de la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario, en la que se fija, entre otros, el criterio a seguir en el supuesto de transferencias corrientes y de capital procedentes de la Administración del Estado o de los Organismos Públicos en general.

Por lo que respecta a los restantes recursos tiene especial significación el capítulo 9 «Pasivos financieros» con unos recursos realizados de 485.282 millones de pesetas correspondiendo 140.282 millones al préstamo concedido por el Estado, por la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para

1994, y tramitado mediante modificación presupuestaria, para financiar la cancelación de obligaciones anteriores a 31 de diciembre de 1991 del INSALUD, no transferido y a transferir a Comunidades Autónomas con competencias de gestión de INSALUD asumidas, y 345.000 millones al préstamo del Estado, concedido también por la Ley anteriormente citada, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma para 1994. En cuanto a la cancelación de ambos préstamos, el primero de ellos se deberá amortizar, de acuerdo con lo previsto en el artículo 11 de la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991, por redistribución interna de créditos, con cargo al remanente afecto a la Entidad o durante el ejercicio por aportación del Estado, sin que esté claramente definido en qué ejercicio se amortizará. Respecto al segundo préstamo, su cancelación se producirá en un plazo máximo de 10 años a partir de 1995. A ambos préstamos se ha hecho referencia en el apartado X.1.1.5 en la cuenta *Préstamos recibidos a medio y largo plazo* y su importe se corresponde con la variación del saldo de la cuenta en el ejercicio de 1994.

En el anexo número 8 figura el resumen de la liquidación del presupuesto de ingresos de este Servicio Común.

Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial aprobado para 1994 ascendió a 99.397 millones de pesetas, con una disminución respecto al inicial del ejercicio anterior de 16.349 millones que en términos relativos supuso un 14,12%, que es consecuencia fundamentalmente del producido en el capítulo 5 «Excedente corriente y fondos de amortización» y más concretamente en el concepto 511 «Dotaciones al Fondo de Estabilización», con 19.011 millones en términos absolutos y 94,07% en valores relativos.

La variación relativa más significativa en el presupuesto inicial 1994 respecto al presupuesto inicial del ejercicio anterior se produjo además de en el capítulo 5 «Excedente corriente y fondos de amortización» en el capítulo 9 «Pasivos financieros» con una disminución del 95,45% debido fundamentalmente al concepto 911 «Amortización de préstamos a largo plazo de Entes del Sector Público» que en 1993 se presupuestó inicialmente por un importe de 548 millones de pesetas, y posteriormente se modificó disminuyendo en 539 millones. En cuanto a la relación del presupuesto inicial con las obligaciones reconocidas en 1993, el incremento fue del 8,04%, todos los capítulos tuvieron un presupuesto inicial de 1994 superior a las obligaciones reconocidas de 1993 excepto el capítulo 4 «Transferencias corrientes». (En las obligaciones reconocidas de 1993, no se ha incluido para este análisis el grupo de programas 48 «Regularización de expedientes de depuración de cuentas».) En relación con el presupuesto definitivo de 1993 el inicial de 1994 supuso una disminución de 79.670 millones de pesetas (55,51%), debido a que en el ejercicio de 1993 está incluido el grupo de programas 48 con un presupuesto total de 56.986 millones.

La distribución del presupuesto inicial entre operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 83.110 y 16.287 millones de pesetas que en términos relativos significa el 83,61% y el 16,39% respectivamente. En anexo número 16 se presenta el resumen de la liquidación del presupuesto de gastos de este Servicio Común.

Las **modificaciones presupuestarias** del ejercicio ascendieron a 1.161 millones de pesetas, lo que supuso un incremento respecto al presupuesto inicial del 1,17%, correspondiendo en su total de operaciones corrientes.

En el cuadro siguiente se recogen los tipos de modificaciones y sus importes

Modificaciones	Nº. Exptes.	Importe millones ptas.	% s/Total modificaciones
Ampliaciones de crédito	3	1.161	100,00
Transferenc. de crédito:	9		
Aumentos		1.440	--
Disminuciones		(1.440)	--
Total	12	1.161	100,00

El concepto que tuvo un mayor incremento fue el de «Otras prestaciones, indemnizaciones y entregas únicas reglamentarias» debido a la necesidad de una mayor dotación para las indemnizaciones a tanto alzado por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.

En el análisis realizado de los expedientes de modificación se ha comprobado que existe correlación entre los importes recogidos en los mismos y los imputados a la liquidación presupuestaria, ajustándose su documentación a lo establecido legalmente en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario y órdenes que la modifican.

El **presupuesto total** para el ejercicio 1994 ascendió a 100.558 millones de pesetas. En esta cifra se incluyen 540 millones de créditos no disponibles utilizados para financiar ampliaciones en otras rúbricas presupuestarias, como consecuencia de modificaciones autorizadas en virtud de lo dispuesto en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario. Dichos créditos figuran, por tanto, como remanentes en el estado de liquidación del presupuesto de gastos y dotaciones. En consecuencia, los datos del presupuesto definitivo, de los remanentes de crédito y de los índices de realización presupuestaria de las rúbricas afectadas figuran distorsionados por dicha cifra. Por lo tanto, el presupuesto total realmente disponible fue de 100.018 millones.

Por otra parte hay que señalar que las modificaciones realizadas no siempre están suficientemente justificadas ya que en algunas aplicaciones presupuestarias se dan remanentes superiores a las modificaciones. También existen aplicaciones presupuestarias con remanentes negativos en créditos ampliables.

Las **obligaciones reconocidas** en el ejercicio ascendieron a 93.633 millones de pesetas. Lo que supuso un índice de realización del 93,11%. La distribución entre

operaciones corrientes y operaciones de capital fue de 78.952 (84,32%) y 14.681 (15,68%) respectivamente. Las operaciones corrientes no coinciden con los gastos corrientes recogidos en la cuenta de resultados, la diferencia corresponde a la cuenta Provisión para Insolvencias que tiene un saldo de 549.385 millones, dicho importe representa el 50% de los ingresos imputados al presupuesto corriente por 484.352 millones y a las modificaciones de derechos de ejercicios anteriores por 614.418 millones. Respecto al ejercicio anterior hubo un incremento de las obligaciones reconocidas del 1,77% como media (sin incluir el grupo de programas 48).

En el presupuesto de 1994, se imputaron obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores por un importe de 459 millones de pesetas. Además, de acuerdo con la documentación remitida por el Servicio Común, en el ejercicio de 1995 se reconocieron obligaciones del ejercicio anterior por un importe de 682 millones. De todo ello se deduce que la liquidación que corresponde al ejercicio corriente de 1994 estaría infravalorada en 223 millones.

Las **propuestas de pago** cursadas por el Servicio Común ascendieron a 89.383 millones, que representó el 95,46% de las obligaciones reconocidas. El índice de realización de las propuestas de pago más bajo correspondió al capítulo de inversiones reales con un 81,22%. Los pagos realizados en el ejercicio fueron de 78.293 millones lo que supone un 83,62% sobre el total de las obligaciones reconocidas.

En la información estadística recibida sobre la ejecución de los programas se han detectado errores en la cuantificación de los «objetivos» en varios programas de los grupos 41, 43 y 44.

Por grupos de programas el índice de realización y de distribución del gasto total en el ejercicio de 1994 se recogen en el cuadro siguiente:

	Importe (Millones Ptas.)	Índice de realización	Distribución del gasto
12 - Incapacidad temporal y otras Prest.	3.601	93,46	3,85
41 - Gestión de Cotización y Recaudación	53.215	95,57	56,83
42 - Gestión Financiera	1.798	75,93	1,92
43 - Gestión del Patrimonio	1.933	86,29	2,06
44 - Desarrollo Sist.Int.Gest.e Información	12.622	85,97	13,48
45 - Admón., Serv.Gries.y Control Interno de Tesorería y serv. gries. comunes	<u>20.464</u>	94,15	<u>21,86</u>
Total	93.633	93,11	100,00

El menor índice de realización del programa 42 «Gestión Financiera» se debe al concepto 310 «Intereses» con un índice de realización del 0% y un presupuesto de 429 millones de pesetas.

X.4. MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Al cierre del ejercicio de 1994 la colaboración en la gestión del Sistema de la Seguridad Social en las contingencias de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales se ha llevado a cabo por 37 Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social (en adelante Mutuas), cifra que respecto a las 41 existentes en igual fecha del año anterior representa una leve reducción. Esta reducción es consecuencia de los procesos de fusión y absorción, que tuvieron lugar en el transcurso del ejercicio continuando la línea de reestructuración del sector iniciada a partir de la Ley 4/1990, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 1990 que estableció, en su disposición adicional decimocuarta, un plazo máximo de 3 años, que finalizó el 30 de junio de 1993, para que las Mutuas reunieran un mínimo de 50 empresas asociadas y 30.000 trabajadores, requisitos que, más adelante han quedado recogidos en el artículo 69 de la LGSS. Al cierre del ejercicio de 1994 las 37 Mutuas cumplían estos requisitos.

Las 37 Mutuas han rendido cuentas del ejercicio de 1994 a este Tribunal de Cuentas y agrupan a 1.648.331 empresas, según los datos que figuran en los anexos sobre población protegida y empresas asociadas que elaboran las Mutuas, en cumplimiento de lo que establece el artículo 4, apartado 3.10.7, de la Orden Ministerial de cierre del ejercicio. El Ministerio de Trabajo y Seguridad Social en su información sobre los mismos extremos, hace constar, sin embargo un total de 1.648.743 empresas; la diferencia de 412 empresas, se localiza en las Mutuas

número 183 Balear y número 269 Muprespa. Por lo que se refiere al número de trabajadores protegidos y de acuerdo con las mismas fuentes de información de las Mutuas totalizan 8.953.006 trabajadores; el Ministerio sin embargo presenta un total de población protegida de 8.955.347 trabajadores. La diferencia se localiza en 11 Mutuas¹. No se aceptan las alegaciones que hace el Ministerio, ya que de acuerdo con las facultades de dirección y tutela que sobre las Mutuas tiene encomendadas, debe establecer los mecanismos necesarios en orden a la mejora en la calidad de las cuentas rendidas por las Mutuas.

En materia de presupuesto, la liquidación del ejercicio de 1994 referida al conjunto de las Mutuas arrojó un importe de gastos realizados de 516.193 millones de pesetas, cifra que representa el 90,10% de ejecución respecto a las previsiones y el 4,86% del gasto total del Sistema. Los recursos ascendieron a 517.986 millones, con un índice de realización del 127,10% y una participación en el total del Sistema del 4,68%.

Por lo que se refiere al área de la contabilidad y rendición de cuentas, hay que resaltar que todavía en el sector de las Mutuas no se ha llevado a cabo la adaptación del nuevo plan contable de 1992 y se ha seguido aplicando en el ejercicio de 1994 el plan contable de 1976, si bien y con el fin de hacer posible la obtención de los estados agregados del Sistema de la Seguridad Social, la Orden Ministerial de cierre del ejercicio, dispuso (además de la elaboración de las cuentas anuales con arreglo a las normas del plan contable de 1976), la presentación de las cuentas adaptadas al nuevo plan de 1992 y, a estos efectos, la Secretaría General para la Seguridad Social mediante Resolución de 21 de diciembre de 1994 cursó ins-

¹ En adelante el detalle de las Mutuas que presentan incidencias y que no están relacionadas expresamente en el texto, se incluye en el cuadro n.º 1 al final de este apartado, donde consta la identificación de las Mutuas a las que se refiere en concreto cada incidencia mencionada en el texto con un índice numérico para cada incidencia (1 ... 73). Además en el anexo 24 se incluye el número de cada Mutua, y su denominación.

trucciones para dicha adaptación. En cumplimiento de toda esta normativa, las Mutuas han rendido a este Tribunal las cuentas del ejercicio de 1994, junto con la documentación específica y complementaria detallada en la Orden Ministerial de cierre del ejercicio. Sin embargo, se han observado carencias en la documentación que se refieren a su contenido, que no siempre es suficiente o completo.

En relación con la documentación rendida en el trámite de alegaciones no se aceptan las realizadas por diversas Mutuas¹ ya que, dicho trámite no puede ser utilizado para el envío, fuera de todo plazo, de la documentación no rendida en los términos reglamentarios establecidos, única que el Tribunal de Cuentas puede tener en consideración para la elaboración del Informe anual.

Intentar utilizar el trámite de alegaciones como vehículo para autoconcederse de hecho una ampliación del plazo de la rendición significa desvirtuar la naturaleza del trámite de alegaciones, que se circunscribe al presente Informe, con un aumento del plazo de rendición, ni siquiera solicitado al Tribunal de Cuentas.

X.4.1. Balance de situación

Como se ha indicado en el apartado anterior, las Mutuas han rendido las cuentas anuales de 1994 al Tribunal de Cuentas de acuerdo con el plan contable de 1976, y simultáneamente, y a efectos de la obtención de los estados agregados de la Seguridad Social, también han presentado las cuentas de acuerdo con el plan de 1992 vigente desde el ejercicio 1993 para las Entidades del Sistema de la Seguridad Social.

La Resolución de 21 de diciembre de 1994 arriba citada plantea los siguientes problemas que inciden en la obtención de los estados agregados del Sistema:

— En la cuenta de *Mobiliario y enseres* figuran incluidos los Equipos para procesos de información, al no especificar la Resolución la adecuada conversión de éstos.

— Las cuentas de *Rentas e intereses a cobrar* y *Rentas e intereses a pagar no vencidos* del Plan de 1976 se imputan, según la Resolución como Deudores por derechos reconocidos y Acreedores por obligaciones reconocidas, respectivamente, al carecer el plan de 1992 vigente en las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de cuentas de periodificación. Igual clasificación da a las cuentas de Cobros diferidos y de Pagos diferidos del Plan de 1976.

¹ En el cuadro n.º 2 se relacionan las mutuas cuyas alegaciones no se han aceptado por remitir nueva documentación en el trámite de alegaciones (incidencias 1 a 73) y por otras causas que se relacionan en páginas sucesivas

— *Participación en centros mancomunados*, se clasifica en Otras participaciones dentro de Inmovilizado financiero.

Por lo que respecta al balance de situación, se ha realizado un doble análisis comparativo entre el balance agregado de Mutuas presentado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la agregación realizada por este Tribunal, en primer lugar según el plan contable de 1976, y en segundo lugar según el plan contable de 1992. De la primera comparación, contenida en los anexos números 17.1 y 17.2, no se han derivado incidencias. De la segunda comparación, las diferencias recogidas en los anexos n.º 17.3 y 17.4 se deben a que: 1) las Mutuas n.º 2 La Previsora, n.º 247 Munat-Gremial Catalana y n.º 269 Muprespa han remitido balances distintos al Ministerio y a este Tribunal, siendo correctos los primeros; 2) existen errores de transcripción de datos por parte del Ministerio en la Mutua n.º 273 Ibermutua y 3) el Ministerio compensa los déficits de gestión de Mutuas² con los superávits que presentan las restantes.

Además, se han efectuado otros dos análisis comparativos entre los balances de situación convertidos al plan contable de 1992, de todas y cada una de las Mutuas, por este Tribunal en primer lugar con los elaborados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y en segundo lugar con los convertidos por cada una de las Mutuas. De la primera comparación se deduce que el Ministerio compensa los déficits de gestión de 5 Mutuas³ con los superávits del resto y del segundo análisis se deduce que 17 Mutuas³ han cometido errores en la conversión de los balances de situación. No se aceptan las alegaciones formuladas por el Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales ya que, de acuerdo con la disposición segunda de la Resolución de 29 de abril de 1994 de la entonces Secretaría General para la Seguridad Social, a la cuenta consolidada de Resultados del ejercicio en la Seguridad Social, definida en la Resolución de 29 de diciembre de 1992, de esta Secretaría General, «se añadirá el renglón 88 en las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, en el que se recogerá la suma de los obtenidos por todas y cada una de ellas»; quedando así reflejado el total de los resultados de las Mutuas con superávit en el haber y el de las deficitarias en el debe.

Finalmente, se ha realizado un análisis comparativo entre las variaciones de los balances de situación agregados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, de los ejercicios 1993 y 1994, según el plan contable de 1976, y las operaciones de la cuenta de capital. De este análisis se deduce la falta de coherencia interna entre ambos estados contables; y las diferencias se detallan a continuación:

COMPARACIÓN DE LA VARIACIÓN DE LOS BALANCES DE SITUACIÓN AGREGADOS CON LA CUENTA DE CAPITAL
(En ptas.)

Rúbricas	Variación balances 1994/1993	Cuenta capital 1994	Diferencia
Préstamos recibidos	(92.097.027)	(242.000.000)	149.902.973
Inmuebles	3.224.677.932	3.234.264.956	(9.587.024)
Terrenos y solares	0	22.220.900	(22.220.900)
Instalaciones	2.536.991.725	2.265.725.314	271.266.411
Mobiliario y Mat.no móvil	1.905.051.509	1.638.614.547	266.436.962
Material móvil	2.821.713	24.162.487	(21.330.774)
Inmuebles en construcción	727.095.884	727.095.884	0
Estudios y proyectos en curso	147.330.897	147.330.897	0
Instalaciones en montaje	(3.617.777)	(3.617.777)	0
Partic. centros mancomunados	127.946	789.434	(661.488)
Fianzas constituidas	180.357.549	194.195.189	(13.837.640)
Depósitos constituidos	131.033.751	137.835.264	(6.801.513)
Fianzas recibidas	(42.780)	(13.963.089)	13.920.309
Depósitos recibidos	44.332.270	(36.568.757)	80.901.027
Valores Mobiliarios	4.556.140.782	2.765.879.216	1.790.261.566
Préstamos al personal	21.647.854	2.502.595	19.145.259
Imposiciones a plazo fijo	(684.142.721)	317.415.747	(1.001.558.468)
Certificados de Depósitos	(4.676.447.214)	(4.876.675.612)	200.228.398
TOTAL	8.021.262.293	6.305.197.195	1.716.065.098

Las diferencias que anteceden corresponden a errores en la elaboración de la cuenta de capital en 27 Mutuas⁽⁴⁾, bien

por confusiones entre el debe y el haber de la cuenta de capital, bien por incorrecta imputación de las operaciones.

Financiación básica

SUBGRUPOS DE CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RESERVAS	195.529	180.477	15.052	8,34
OTRAS RESERVAS	11.827	10.599	1.228	11,59
PRESTAMOS RECIBIDOS EXTERNOS	442	350	92	26,29
RESERVAS POR REGULARIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN	1.862	2.055	(193)	(9,39)

En los subgrupos de Reservas y Otras Reservas se incluyen tanto las reservas obligatorias como las reservas voluntarias y la cuenta *Reserva de autoseguro*.

En cuanto a las reservas obligatorias, *Reserva para contingencias en tramitación*, *Reserva para obligaciones inmediatas* y *Fondo de estabilización*, hay que destacar que la primera alcanzó un importe de 70.061 millones de pesetas lo que supuso una variación respecto al ejercicio anterior de 6.195 millones. De los análisis realizados se deduce que esta reserva no está constituida adecuadamente en 27 Mutuas⁽⁹⁾ al no recoger con exactitud por defecto o por exceso los importes de los siniestros pendientes de tramitación a 31 de diciembre de 1994 y al haber destinado las Mutuas número 2 La Previsora y número 9 Labmar las aplicaciones de esta reserva a enjugar el déficit de gestión del ejercicio; además, la Mutua número 2 La Previsora, también ha dedicado la aplicación a dotar la *Reserva para obligaciones inmediatas*, infringiendo el artículo 31 del Reglamento general de colaboración de las Mutuas Patronales de Accidentes de Trabajo en la gestión de la Seguridad Social, aprobado por Decreto 1509/1976, de 21 de mayo (en adelante Reglamento general de colaboración). Únicamente la Mutua número 38 de Tarragona ha remitido completa y correcta la relación de siniestros pendientes de liquidación, presentando las demás, incidencias tales, como descuadres, falta de la fecha del siniestro, del número de expediente, tipo de siniestro, etcétera. Por otra parte la *Reserva para contingencias en tramitación*, que según el artículo 16 de la Orden de 2 de abril de 1984, sobre colaboración de las Mutuas en la gestión de la Seguridad Social, debe estar materializada en fondos de inmediata liquidez; sin embargo 15 Mutuas⁽¹⁰⁾ incumplen el citado artículo y no materializan adecuadamente al menos el 75% de su saldo; no se aceptan las alegaciones formuladas a esta última incidencia por no estar suficientemente acreditada la materialización en títulos líquidos (Ver cuadro número 2 incidencia 6).

La *Reserva para obligaciones inmediatas* presenta un saldo de 48.515 millones de pesetas lo que ha supuesto una variación respecto al ejercicio anterior de 2.606 millones. Esta reserva está incorrectamente constituida en 16 Mutuas⁽¹¹⁾ fundamentalmente por ser inadecuado el importe del reaseguro considerado para el cálculo de la reserva; además en la Mutua número 21 Navarra por aplicar reservas voluntarias para dotar la *Reserva para contingencias en tramitación*, siendo así que debería haber realizado dicha dotación con cargo al saldo de la *Reserva para obligaciones inmediatas*. En relación con esta reserva las Mutuas número 2 La Previsora y número 9 Labmar no han alcanzado el 80% del valor teórico establecido en el Reglamento general de colaboración. Las Mutuas número 150 Mupag-Previsión y número 263 Madín tampoco lo alcanzarían si realizasen los ajustes propuestos por la Intervención General de la Seguridad Social en sus respectivos informes de auditoría del ejercicio 1994, ni la número 21 Navarra si hubiese realizado la aplicación antes descrita. Finalmente, con el fin de garantizar las prestaciones a los trabajadores protegidos, la Mutua número 263 Madín adoptó en abril de 1995 la decisión de realizar aportaciones del patrimonio mutual para reponer las reservas obligatorias.

El *Fondo de estabilización* alcanzó un importe de 43.622 millones de pesetas, lo que significó una variación de 4.119 millones, no habiendo realizado dotaciones 9 Mutuas. 5 Mutuas⁽¹²⁾ aplican esta reserva en algunos casos para enjugar el déficit de gestión del ejercicio, para dotar la *Reserva para contingencias en tramitación* y la *Reserva para obligaciones inmediatas*. Además, en otras 5 Mutuas⁽¹³⁾ los cálculos efectuados para determinar las dotaciones a realizar no coinciden con los legalmente establecidos a consecuencia de la repercusión que sobre dicho cálculo tiene la dotación realizada en la *Reserva para obligaciones inmediatas*.

En relación con las reservas voluntarias, *Fondo especial de excedentes*, *Fondo de prevención y rehabilitación* y *Fondo de asistencia social*, 21 Mutuas⁽¹⁴⁾ no se ajustan a lo legalmente establecido debido fundamentalmente a inadecuadas dotaciones a las reservas obligatorias con las que las reservas voluntarias están interrelacionadas. Adicionalmente, las Mutuas número 9 Labmar, número 21 Navarra y número 201 Gallega efectúan aplicaciones del *Fondo especial de excedentes*, incumpliendo lo previsto en el artículo 31 del Reglamento general de colaboración, al utilizarlas para enjugar el déficit de gestión del ejercicio, para dotar la *Reserva para contingencias en tramitación* o para cubrir la dotación de la *Reserva para obligaciones inmediatas*, respectivamente, siendo así que las Mutuas número 9 Labmar y la número 21 Navarra tienen saldo en el *Fondo de estabilización* y en la *Reserva para obligaciones inmediatas* y estar injustificada la dotación de la *Reserva para obligaciones inmediatas* aplicando el *Fondo especial de excedentes* tal y como lo ha hecho la Mutua número 201 Gallega.

En cuanto a las transferencias al Banco de España del saldo constituido en el ejercicio anterior del *Fondo de prevención y rehabilitación*, las 21 Mutuas que tienen a 31-12-93 saldo han efectuado las transferencias sin que ninguna informe sobre su fecha. En las Mutuas número 16 Sabadellense y número 271 Unión Museba-Ibesvico, siguen figurando en este fondo importes pendientes de ingreso en el Banco de España que, como se ha puesto de manifiesto en Informes anuales precedentes, proceden de excedentes de ejercicios anteriores. Por otra parte, en relación con la subcuenta del *Fondo de prevención y rehabilitación. Inmovilizado en el activo*, el saldo se incrementó en 1.672 millones de pesetas en el ejercicio, debido básicamente a las inversiones realizadas con cargo a dicho Fondo por la Mutua número 273 Ibermutua que alcanzó un importe de 1.296 millones. En cuanto a los inventarios de las 32 Mutuas que presentan saldo en esta subcuenta, 5 Mutuas⁽¹⁵⁾ no los remiten y 18 Mutuas⁽¹²⁾ los envían con diversas incidencias como recoger únicamente el saldo, partir del saldo del ejercicio anterior, no identificar adecuadamente el inmovilizado en que se materializa o faltar la fecha de origen.

En cuanto a la reserva *Fondo de asistencia social*, se ha comprobado que la información recogida por 8 Mutuas⁽¹³⁾ en los denominados «Estados sobre ejecución de los planes de asistencia social» no reúne los requisitos previstos en la Orden Ministerial de cierre del ejercicio y que 4 Mutuas⁽¹⁴⁾ no han aplicado presupuestariamente los gastos de los planes de asistencia social.

En cuanto a la materialización de la *Reserva para obligaciones inmediatas*, *Fondo de estabilización*, y del

Fondo especial de excedentes, es preceptivo, de acuerdo con la Orden Ministerial de 2 de abril de 1984, que al menos el 40% de los saldos se invierta en fondos públicos, lo que resulta incumplido por 13 Mutuas⁽¹⁵⁾.

Las Mutuas número 9 Labmar y número 244 Mutua-mur no reflejan en el documento «Enumeración y justificación de las dotaciones, aplicaciones y regularizaciones llevadas a cabo en todas y cada una de las reservas obligatorias y fondos especiales» la información prevista por la Orden Ministerial de cierre del ejercicio.

El subgrupo Otras reservas recoge, entre otras, la cuenta *Reserva de autoseguro* que en el ejercicio de 1994 alcanzó un importe de 2.706 millones de pesetas que corresponde al que presentan 23 Mutuas, que tiene como finalidad la cobertura de prestaciones de previsión social en favor del personal de las Mutuas, complementarias e independientes de las de la Seguridad Social, lo que supone que se están utilizando fondos públicos para dotar mejoras de pensiones.

Sobre esta reserva de autoseguro conviene precisar lo siguiente:

— La disposición adicional 48.ª de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986 establece la prohibición de aplicar fondos públicos, en este caso para constituir una reserva, para la cobertura de sistemas de previsión distintos o complementarios de la Seguridad Social obligatoria.

— Algunas Mutuas realizan contribuciones a planes de pensiones externos, lo que ha constituido una práctica irregular hasta la entrada en vigor de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, que ya sí prevé expresamente la realización de contribuciones a Planes de Pensiones con cargo a fondos públicos.

— En ningún caso estas contribuciones a los Planes de Pensiones pueden hacerse con cargo a resultados.

— A partir de la entrada en vigor de la Ley 30/1995 las Mutuas podrán contribuir a la formación de Planes de Pensiones con cargo a gastos de personal y por lo tanto sujetos a los límites de los créditos presupuestarios de cada ejercicio y de los gastos de administración.

En el ejercicio de 1994 han efectuado dotaciones a la reserva de autoseguro 12 Mutuas, de las que 10⁽¹⁶⁾ las han realizado con cargo al presupuesto de gastos y las Mutuas número 72 Soliss y número 247 Munat-Gremial Catalana con cargo a resultados; por otra parte han realizado aplicaciones de esta reserva 11 Mutuas⁽¹⁷⁾ para realizar pagos de pensiones al personal jubilado o pagos de premios de jubilación. Con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio, 7 Mutuas⁽¹⁸⁾ han abonado primas de seguros colectivos de jubilación y complementos de pensiones y/o premios de jubilación y 5 Mutuas⁽¹⁹⁾ han realizado pagos de pensiones complementarias al personal jubilado. No se aceptan las alegaciones de las Mutuas ya que, sobre lo dispuesto en el Convenio Colectivo prevalece lo dispuesto en la disposición adicional 48.ª de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1986. (Ver cuadro número 2 incidencias 16, 17 y 18).

En el subgrupo de Préstamos recibidos externos se recoge la subcuenta *Préstamos recibidos a largo plazo y medio* cuyo saldo se corresponde con el presentado por la Mutua número 150 Mupag-Previsión, que se ha incrementado respecto al ejercicio anterior en 242 millones de pesetas, sin que en el inventario remitido se recojan los datos referentes a los préstamos; dicha Mutua (integrada en la número 269 Muprespa a 31-12-95) atravesaba problemas de liquidez. En el ejercicio anterior la Mutua número 201 Gallega también tenía un préstamo que ha amortizado en 1994, sin que dicha disminución haya sido reflejada en la cuenta de capital.

En el subgrupo de Reservas por regularización y actualización, el saldo presentado ha tenido una disminución respecto al ejercicio anterior de 193 millones de pesetas, correspondiendo en su mayor parte a una regularización efectuada por la Mutua número 150 Mupag-Previsión en la cuenta *Reserva de revalorización activo fijo 1983* por importe de 186 millones que se ha registrado indebidamente en este ejercicio ya que la autorización del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social para realizarla se produjo en junio de 1995, según el informe de auditoría del ejercicio 1994 de la Intervención General de la Seguridad Social.

Inmovilizado

SUBGRUPOS DE CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INMOVILIZADO MATERIAL	76.142	68.472	7.670	11,20
- AMORT. ACUMULADA	29.185	26.117	4.068	16,20
INMOVILIZACIONES EN CURSO	2.189	1.318	871	66,08
FIANZAS Y DEP.CONSTITUIDOS	9.860	9.549	311	3,26
INVERS.FINANCIERAS INTERNAS	1.397	1.397	0	-

En el subgrupo de Inmovilizado material la cuenta de *Inmuebles* presenta un saldo bruto de 24.629 millones de pesetas y una amortización acumulada de 3.423 millones, ambos relativos a 28 Mutuas; *Terrenos y solares* a su

vez totaliza un saldo de 1.441 millones, distribuido en 9 Mutuas. La cuenta de *Instalaciones* presenta un valor bruto de 22.707 millones y una amortización acumulada de 10.931 millones de un total de 36 Mutuas. Por lo que

se refiere a la cuenta de *Mobiliario y material no móvil*, el saldo bruto, relativo a las 37 Mutuas, asciende a 25.558 millones y la correspondiente amortización a 13.534 millones. Por último, los vehículos contabilizados en la cuenta de *Material móvil* totalizan un valor bruto de 1.807 millones, registrados por 32 Mutuas y su amortización asciende a 1.297 millones.

En el saldo total de este subgrupo destacan los saldos que presentan las Mutuas número 61 Fremap y número 151 Asepeyo con 24.275 y 12.530 millones de pesetas, respectivamente. El incremento global que se produjo en el ejercicio alcanzó un importe de 7.670 millones, siendo las dos Mutuas anteriores y la número 263 Madín las que tuvieron mayor variación, si bien, la de esta última, se produjo como consecuencia de una aportación de bienes de su patrimonio mutual para compensar el déficit de gestión del ejercicio corriente y anteriores, sin que exista constancia de que se hayan inscrito a nombre de la Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con el artículo 23.2 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre el patrimonio de la Seguridad Social.

En el momento en que se redacta este Informe anual, ha dado comienzo una fiscalización especial sobre «los Inmuebles del Sistema de la Seguridad Social, en uso por las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social» y entre las Mutuas de la muestra figura la Mutua número 263 Madín.

En términos generales, las Mutuas han rendido información sobre esta masa patrimonial, sin perjuicio de que siguen existiendo carencias significativas, tanto en el número de inventarios confeccionados como en el contenido de los recibidos, en muchos casos incompleto.

Las principales observaciones se resumen en:

— No se produce en 22 Mutuas⁽²⁰⁾ la debida coherencia interna entre los siguientes documentos cuya remisión prevé la Orden Ministerial de cierre del ejercicio: relación de inmuebles gestionados; el anexo de dotación, actividad y coste de funcionamiento de los centros asistenciales; y los inventarios de los inmuebles o el balance del Fondo Mutual. Esta falta de coherencia se debe a discrepancias en la titularidad, dedicación y valoración de los inmuebles.

— En relación con la coherencia que debe existir entre los distintos estados contables hay que señalar que, en 5 Mutuas⁽²¹⁾ no existe correlación exacta entre las adquisiciones del ejercicio que figuran en la cuenta de capital, el anexo de inversiones reales y las obligaciones reconocidas imputadas en la liquidación presupuestaria. Adicionalmente, el anexo de inversiones reales no se ajusta en 26 Mutuas⁽²²⁾ al contenido establecido en la Orden Ministerial de cierre del ejercicio. No se aceptan las alegaciones a esta observación formuladas por las Mutuas número 151 y número 267 ya que, la documentación que se remitió no informaba adecuadamente de las inversiones efectuadas en el ejercicio 1994.

— En cuanto a los inventarios de las cuentas hay que señalar que la Mutua número 38 de Tarragona no los ha remitido. De las 36 Mutuas restantes, 19⁽²³⁾ remiten menos del 50% de los inventarios en forma correcta ya que presentan incidencias tales como descuadres con los saldos de las cuentas en balance, conceptos globales e

indeterminados, falta de fecha de origen, etcétera. Asimismo existen conceptos mal clasificados, gastos activados de escasa significación y elementos totalmente amortizados en inventarios. Lo anterior no permite una perfecta identificación y valoración de los bienes que constituyen el inmovilizado material, no obstante la mejora en la rendición de los inventarios respecto al ejercicio anterior.

La amortización acumulada reflejada de todo el subgrupo de Inmovilizado material en el balance ha experimentado un incremento respecto al ejercicio 1993 de 4.068 millones de pesetas. Dicho importe no coincide con el recogido en la liquidación del presupuesto de gastos habiéndose observado que:

— En 18 Mutuas está justificado.

— A consecuencia de excesos presupuestarios, 6 Mutuas⁽²⁴⁾ realizan parte de la dotación de amortización con cargo a *Partidas pendientes de aplicación. Otras cuentas*; esto supone una sobrevaloración del resultado del ejercicio y consecuentemente una incorrecta dotación de las reservas. No se acepta la alegación de la Mutua número 125 ya que, en la cuenta Partidas pendientes de aplicación está registrado un importe que corresponde a dotación de amortización.

— En 7 Mutuas⁽²⁵⁾ se desconocen las causas de las diferencias.

La Mutua número 85 de Terrassa amortiza totalmente la mayor parte de las inversiones realizadas en el ejercicio al acogerse al Real Decreto-Ley, de 20 de junio de 1994, de libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo, lo que contradice la norma contable de amortización del inmovilizado de acuerdo con su vida útil. No se acepta la alegación formulada por la Mutua ya que, este Real Decreto-Ley no es de aplicación a las Mutuas. Los inventarios de las cuentas de este subgrupo no han sido remitidos por 4 Mutuas⁽²⁶⁾ y los remitidos por 14 Mutuas⁽²⁷⁾ presentan las mismas carencias que las señaladas en el inmovilizado material.

El saldo del subgrupo de Inmovilizaciones en curso en el ejercicio de 1994, se corresponde con el que presentan 11 Mutuas destacando el saldo de *Inmuebles en construcción* por 1.600 millones de pesetas de los cuales 602 millones proceden de la Mutua número 273 Ibermutua. En los inventarios de las Mutuas número 39 Intercomarcal, número 151 Asepeyo y número 267 Unión de Mutuas, existen elementos antiguos, sin que para la número 39 Intercomarcal se vaya a finalizar dicho inmovilizado. Además los inventarios de 8 Mutuas⁽²⁸⁾, reflejan deficiencias por no tener información suficiente sobre todos los elementos que los componen y sus fechas de adquisición.

En el subgrupo de Inversiones financieras internas se recoge la cuenta *Participación en Centros Mancomunados*, cuyo saldo lo integran 25 Mutuas. El importe más significativo corresponde a la Mutua número 48 Pakea con 433 millones de pesetas del que destaca la participación en el Centro Intermutual de Ubarmin por un importe de 425 millones. De los inventarios remitidos por las 25 Mutuas, los relativos a 15 Mutuas⁽²⁹⁾ se consideran incorrectos por carecer de los datos necesarios para la

adecuada identificación de los bienes en los que está materializada la participación de dichas Mutuas.

En el subgrupo formado por las cuentas *Fianzas constituidas* y *Depósitos constituidos* presentan saldos 34 Mutuas, por importe de 476 y 9.384 millones de pesetas, respectivamente. En el análisis de la documentación recibida se observan incidencias similares a las de ejercicios precedentes por lo que se refiere a la contabilización indistinta en ambas cuentas de operaciones de la misma naturaleza. Además, se

aprecian deficiencias en las relaciones pormenorizadas de saldos en numerosos supuestos. No han aportado 20 Mutuas⁽³⁰⁾ las relaciones detalladas de saldos correctos, tanto en *Fianzas constituidas* como en *Depósitos constituidos*, y la Mutua número 4 Metalúrgica no los ha rendido.

Finalmente en 19 Mutuas⁽³¹⁾ no existe coincidencia entre la variación de las cuentas integrantes de este grupo de Inmovilizado respecto al ejercicio anterior y las operaciones reflejadas en la cuenta de capital.

Existencias

SUBGRUPO DE CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
APROVISIONAMIENTOS	1.237	1.165	72	6,18

En el grupo de Existencias sólo presentan saldo 31 Mutuas, siendo así que razonablemente las restantes Mutuas también deben tener, a final de ejercicio, existencias de productos inventariables no consumidos. No remiten inventario 5 Mutuas⁽³²⁾. En la fiscalización se ha observado

que la documentación que envían 21 Mutuas⁽³³⁾ no permite una adecuada identificación y valoración de los elementos debido a deficiencias tales como falta de identificación de los bienes, falta de fechas de adquisición y que, en algunos casos, sólo se detalla el movimiento del ejercicio.

Acreedores y deudores

SUBGRUPOS DE CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROVEEDORES	1.441	1.413	28	1,98
ACREEDORES	30.564	28.435	2.129	7,49
DEUDORES	11.155	10.045	1.110	11,05
H.P. DEUDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS		3	(3)	(100,00)
AJUSTES PERIODIFICACIÓN				
- ACTIVO	1.454	1.448	6	0,41
- PASIVO	7.000	5.895	1.105	18,74

En el subgrupo de Proveedores el saldo del ejercicio ha alcanzado un importe de 1.441 millones de pesetas con un leve incremento, que se concreta en las Mutuas número 39 Intercomarcal y la número 85 de Terrassa, esta última a causa de transacciones significativas con Mutua Terrassa Montepío de Previsión Social y con otras entidades vinculadas. De las 20 Mutuas que presentan saldo, 12 Mutuas⁽³⁴⁾ lo documentan incorrectamente al reflejar partidas contrarias a la naturaleza de la cuenta y carecer de todos los datos que debe contener la justificación del saldo de las cuentas.

Dentro del subgrupo de Acreedores se recogen las cuentas *Acreedores diversos*, *Impuestos y cuotas de la Seguridad Social a pagar*, *Acreedores por prestaciones* y *Obligaciones contraídas*. De las Mutuas que presen-

tan cuentas con saldo en este subgrupo, 25 Mutuas⁽³⁵⁾ tienen incidencias en más del 50% de los inventarios justificativos a causa de: insuficiente identificación del acreedor, falta de fecha de antigüedad y partidas mal clasificadas en este subgrupo. Por otra parte, según se desprende de los informes de auditoría del ejercicio 1994:

— La Mutua número 166 La Fraternidad recoge un importe de 75 millones de pesetas, del cual no ha podido determinarse si lo constituyen obligaciones de pago.

— La Mutua número 35 Fimac incluye una deuda con el patrimonio mutual como consecuencia de la utilización de fondos de este último, abonando intereses, por lo que incumple el artículo 68 de la LGSS.

Respecto al subgrupo de Deudores que comprende las cuentas *Deudores diversos*, *Deudores por prestaciones*, *Deudores por prestaciones anticipadas* y *Anticipos al personal*, de las Mutuas que presentan cuentas con saldo en este subgrupo, 28 Mutuas⁽³⁶⁾, tienen incidencias más del 50% de los inventarios justificativos, por las mismas causas enunciadas en el subgrupo anterior. Por otra parte de los informes de auditoría del ejercicio 1994 se deduce que:

— La Mutua número 166 La Fraternidad recoge un importe del patrimonio mutual que compensa en parte el imputado en la cuenta *Acreedores diversos*, por 161 millones, así como 295 millones de los que no es posible determinar si representan un derecho de cobro.

— La Mutua número 150 Mupag-Previsión recoge 377 millones correspondiente a Deudores diversos mutualistas, de los cuales 371 proceden de ejercicios anteriores.

En la cuenta *Anticipos al personal* 4 Mutuas³⁷ conceden anticipos y realizan reintegros sin que aparezcan en la liquidación presupuestaria.

De los informes de auditoría se deduce que en 5 Mutuas³⁸ no son correctos los saldos de las cuentas del subgrupo Ajustes por periodificación tanto de activo como de pasivo. La documentación remitida como justificación de estas cuentas ha mejorado respecto al ejercicio anterior, pero en 17 Mutuas³⁹ se han observado deficiencias en su contenido y las Mutuas número 4 Metalúrgica y número 263 Madín no rinden inventarios.

Cuentas financieras

SUBGRUPOS DE CUENTAS	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TESORERÍA	24.033	24.676	(643)	(2,61)
DEUD.OPER.FINANCIERAS	197	294	(97)	(32,99)
FIANZAS Y DEP.RECIBIDOS	7	51	(44)	(86,27)
INVERSIONES FINANCIERAS	106.626	107.409	(783)	(0,73)
CUENTAS DIVERSAS				
- ACTIVO	41.251	25.522	15.729	61,63
- PASIVO	959	1.096	(137)	(12,50)
ANTICIPOS DE TESORERÍA INTERNOS DEL SISTEMA DE LA SS.	541	62	479	772,58
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN				
- ACTIVO	2.109	2.432	(323)	(13,28)
- PASIVO	24	29	(5)	(17,24)

En el subgrupo de Tesorería la cuenta de *Caja* presenta saldo en todas las Mutuas. Se ha comprobado que 5 Mutuas⁴⁰ no remiten la totalidad de las actas de arqueo necesarias para justificar el saldo total y 32 Mutuas⁴¹ presentan deficiencias en la documentación justificativa tales como: actas de arqueo con la firma única del cajero, sin firmar o con fecha anterior y posterior al cierre; descuadres en relación con el saldo y partidas globales sin justificar (entregas a cuenta, vales, moneda extranjera, etcétera). En la cuenta de *Bancos* se han detectado las siguientes incidencias:

— 12 Mutuas⁴² presentan cuentas bancarias con saldo acreedor.

— 25 Mutuas⁴³ tienen deficiencias que afectan a los certificados bancarios y a las conciliaciones bancarias relativas a la inclusión de partidas en conciliación de ejercicios anteriores.

— 11 Mutuas⁴⁴ no justifican la totalidad del saldo.

Adicionalmente, según se manifiesta en el informe de auditoría de la Intervención General de la Seguridad Social, la Mutua número 2 La Previsora figura como prestataria de unas pólizas de crédito de las que se derivan actuaciones en las que no se produce una separación adecuada de la gestión de su patrimonio mutual y del patrimonio de la Seguridad Social, no pudiendo delimitar claramente este Tribunal los derechos y obligaciones que se han derivado de estas operaciones de crédito.

Las cuentas de tesorería de 5 Mutuas⁴⁵ reflejan importes en Caja y Bancos que no coinciden con los que figuran en balances, tanto a 31.12.93 como a 31.12.94. Por otra parte, con la información rendida no se ha podido comprobar la exactitud de los ingresos y pagos reflejados por cada Mutua en esta cuenta.

En el subgrupo de Deudores por operaciones financieras la cuenta *Valores mobiliarios amortizados* figura con un saldo de 31 millones de pesetas, relativo a 5 Mutuas. En la cuenta *Rentas e intereses a cobrar*, presentan saldo 10 Mutuas por un importe total de 166 millones. En 7 Mutuas⁴⁶ no se presentan adecuadamente los inventarios que tienen deficiencias tales como conceptos indeterminados, falta de fecha de origen, etcétera.

El subgrupo formado por las cuentas *Fianzas recibidas* y *Depósitos recibidos* recoge los saldos correspondientes a 7 Mutuas. Los inventarios no han sido rendidos por la Mutua número 263 Madfñ y los de 4 Mutuas⁴⁷ presentan deficiencias.

En el subgrupo de Inversiones financieras hay que destacar la cuenta *Valores mobiliarios* con un saldo de 87.917 millones de pesetas, relativo a 36 Mutuas, ya que la número 2 La Previsora no recoge ningún saldo, detectándose las siguientes incidencias:

- Los inventarios de esta cuenta no han sido rendidos por las Mutuas número 4 Metalúrgica, número 166 La Fraternidad y número 263 Madfñ.

- La Mutua número 72 Soliss, de acuerdo con el informe de auditoría del ejercicio, en esta cuenta está infravalorada.

- Los inventarios de 24 Mutuas⁴⁸ presentan incidencias como falta de fecha de adquisición, conceptos genéricos, parten del saldo inicial, etcétera.

Del resto de las cuentas que componen el subgrupo, con un saldo global de 18.709 millones de pesetas, los inventarios presentan deficiencias en 26 Mutuas⁴⁹.

En 21 Mutuas⁵⁰ no existe coincidencia entre la variación de las cuentas integrantes de los subgrupos anteriores, respecto al ejercicio anterior y las operaciones reflejadas en la cuenta de capital.

En el subgrupo de Cuentas diversas destaca por su saldo la cuenta *Tesorería General c/c*. De la comparación entre los saldos que recoge la cuenta y los documentos de relación de las Mutuas con la Tesorería General de la Seguridad Social se deduce una diferencia de 68 millones de pesetas, que corresponde a 4 Mutuas⁵¹ y que se debe a operaciones registradas por ellas en la cuenta de relación o en otras cuentas y no recogidas por la Tesorería General. No se acepta la alegación de la Mutua número 15 Valenciana-Levante ya que, debe prevalecer el saldo de la Tesorería General de la Seguridad Social de acuerdo con el artículo 2.2 de la Orden Ministerial de cierre del ejercicio.

La cuenta *Partidas pendientes de aplicación*. Otras cuentas de activo recoge partidas de gastos corrientes y de capital que 15 Mutuas⁵² no han aplicado al presupuesto por un importe de 1.018 millones por no tener crédito suficiente. Esto supone que la cuenta está en términos netos sobrevalorada y que el resultado presupuestario global del ejercicio para todas las Mutuas no recoge este efecto negativo. La Mutua número 166 La Fraternidad incluye en esta cuenta 349 millones que corresponden a indemnizaciones por despidos pendientes de amortizar de 1993; habiéndose imputado en este ejercicio 186 millones que no corresponden a gastos de este ejercicio. Del resto de las subcuentas hay que señalar que existen partidas mal clasificadas y de signo contrario a su naturaleza.

En el subgrupo de Anticipos de tesorería internos del Sistema de la Seguridad Social el saldo corresponde a 2 Mutuas: la número 151 Asepeyo por el montante pendiente de reintegrar por la Tesorería General de la Seguridad Social por las inversiones realizadas en un centro mancomunado de prevención y rehabilitación en San Cugat del Vallés, cuyo inventario carece de fecha de origen y la número 267 Unión de Mutuas que recoge en esta cuenta reaseguro de prestaciones. No se acepta la alegación de la Mutua número 151 ya que, la carencia de la fecha de origen no se refiere al inmovilizado al que alude la Mutua sino a la de reconocimiento del derecho a cobrar de la Tesorería General de la Seguridad Social.

En el subgrupo de Ajustes por periodificación, se ha observado lo siguiente:

- Las Mutuas número 15 Valenciana-Levante y la número 201 Gallega no recogen correctamente la periodificación de intereses.

- Los inventarios no han sido remitidos por las Mutuas número 4 Metalúrgica, número 183 Balear y número 263 Madfñ.

- Los inventarios recibidos de 13 Mutuas⁵³ no justifican debidamente el saldo de la cuenta.

Resultados acumulados

Este subgrupo presenta en el activo un saldo de 784 millones de pesetas, de los que 403 corresponden a la cuenta *Déficit de gestión* que figura en las Mutuas número 11 de Zaragoza y número 201 Gallega.

La cuenta *Resultados a regularizar*, la de activo y la de pasivo, recogen en su mayor parte ajustes derivados de los informes de auditoría, elaborados por la Intervención General de la Seguridad Social.

Hay que señalar que, con independencia de lo indicado anteriormente respecto de la *Reserva para obligaciones inmediatas*, 4 Mutuas⁵⁴ tienen dificultades de liquidez y la Mutua número 150 Mupag-Previsión también tendría dificultades de liquidez si realizase los ajustes propuestos por la Intervención General de la Seguridad Social en su informe de auditoría del ejercicio 1994.

Cuentas de orden

El saldo de este grupo de cuentas ascendió a 132.598 millones de pesetas, y se distribuye en cada Mutua en diversas cuentas, siendo comunes, las relativas al patrimonio mutual y a la fianza reglamentaria.

El patrimonio mutual alcanzó un importe de 19.262 millones de pesetas, según cuentas de orden y de 19.556 millones según detalle pormenorizado de la composición de este patrimonio, remitido como documentación complementaria a tenor de lo dispuesto en el apartado 4.3.10.12 de la Orden Ministerial de cierre del ejercicio. Esta diferencia se debe a que:

- La Mutua número 85 de Terrassa no refleja en cuentas de orden el importe del patrimonio mutual.

- La Mutua número 269 Muprespa no remite el detalle de este patrimonio. No se acepta la alegación de la Mutua sobre la inexistencia de patrimonio ya que, en el balance de situación y en el preceptivo informe anual de

auditoría de la Intervención General de la Seguridad Social figura un patrimonio por valor de 107 millones de pesetas.

— En 10 Mutuas⁵⁵ no coincide el saldo del patrimonio mutual con el detalle pormenorizado remitido.

En relación con la Fianza reglamentaria que ha sido constituida por las 37 Mutuas, su saldo global ascendió a 487 millones de pesetas, según cuentas de orden y a 691 millones según la composición de la fianza reglamentaria de acuerdo con el documento elaborado por las Mutuas en cumplimiento de lo previsto en el apartado 4.3.10.9 de la Orden Ministerial de cierre del ejercicio. Esta diferencia se debe a lo siguiente:

— En 12 Mutuas⁵⁶ no se especifica la fianza en cuentas de orden.

— En las Mutuas número 2 La Previsora, número 9 Labmar y número 20 Vizcaya Industrial no coinciden los importes consignados en las cuentas de orden y en los citados documentos.

Por otra parte se ha observado que:

— La fianza no alcanza el importe establecido en el artículo 2 de la Orden de 8 de mayo de 1977 del Ministerio de Trabajo en la Mutua número 115 Ceuta-Smat.

— Las Mutuas número 39 Intercomarcal y número 48 Pakea tampoco lo alcanzarían, en base al número de provincias en las que existen empresas asociadas de acuerdo con la documentación complementaria remitida por la Mutua prevista en el apartado 4.3.10.7 de la Orden Ministerial de cierre del ejercicio, que difiere con el reflejado en la cuenta de gestión.

— La Mutua número 9 Labmar tiene constituida la fianza con fondos de la Seguridad Social y fondos propios incumpliendo el artículo 17.1 del Reglamento general de colaboración, si bien, la parte de la fianza constituida con fondos propios cubre el límite reglamentario, por lo que la parte correspondiente a los fondos de la Seguridad Social no procedente se debería liberar. No se acepta la alegación de la Mutua ya que, no se ha justificado que los valores afectos a la fianza sean propiedad Mutual.

La información remitida por las Mutuas sobre la morosidad, que de acuerdo con el artículo 14 de la Orden de 2 de abril de 1984 debe figurar en cuentas de orden, se refiere solamente a 24 Mutuas y alcanzó en 1994 un importe de 39.679 millones de pesetas, no habiéndose recibido información de las 13 Mutuas⁷³ restantes.

X.4.2. Resultados de la gestión

De acuerdo con el estado resultante de la agregación efectuada por este Tribunal, en el ejercicio de 1994, las Mutuas contabilizaron gastos por un total de 371.675 millones de pesetas, e ingresos por 395.657 millones, de donde se deduce un resultado de gestión positivo de 23.982 millones. De este superávit, 22.014 millones (el 91,79%) proceden de operaciones presupuestarias y 1.968 (el 8,21%) de operaciones extrapresupuestarias. Las cifras de la cuenta de gestión agregada por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social coinciden con los datos obtenidos por el Tribunal, excepto en el importe de gastos en asis-

tencia sanitaria y en operaciones extrapresupuestarias de gastos que, si bien en conjunto también son coincidentes, presentan diferencias que se compensan entre sí y que obedecen a errores de transcripción del Ministerio.

El detalle de ingresos y gastos y su comparación se refleja en el anexo número 18.

X.4.2.1. Resultados por operaciones presupuestarias

La cuenta de gestión agregada de Mutuas, elaborada por el Ministerio, presenta un resultado del ejercicio por operaciones presupuestarias de 22.014 millones de pesetas, de superávit, consecuencia de la formalización de gastos por 371.480 millones e ingresos por 393.494 millones. Dicho resultado es coincidente con el que se deduce de la comparación de las obligaciones contraídas y los ingresos realizados en la cuenta de liquidación del presupuesto por operaciones corrientes; se ha observado asimismo que no existen diferencias entre obligaciones contraídas y gastos por operaciones presupuestarias de la cuenta de gestión, ni entre ingresos realizados e ingresos por operaciones presupuestarias de gestión.

Sin embargo el resultado de gestión por operaciones presupuestarias no es coincidente con el que se deduce de las rúbricas presupuestarias que recogen el excedente corriente en la cuenta de liquidación del presupuesto. El excedente que así se obtiene ascendió a 21.347 millones, existiendo una diferencia de 667 millones que se explica de la siguiente manera:

— Haber incluido en el artículo 51 «Excedente corriente» de la liquidación del presupuesto, resultados por operaciones extrapresupuestarias por importe de 12 millones de superávit.

— Errores de cálculo en el artículo 51 y en el artículo 56 «Aplicaciones de tesorería para financiar operaciones corrientes» por importe de 708 millones.

— Existencia de importes negativos por valor de 29 millones en el artículo 51.

De la comparación entre la agregación obtenida por este Tribunal a partir de las cuentas de gestión rendidas por las Mutuas y la cuenta de gestión agregada, elaborada por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, no se deducen diferencias, ya que éste se ha basado también en las cuentas rendidas por las Mutuas sin efectuar modificaciones. Únicamente se observan diferencias en gastos de asistencia sanitaria y en operaciones extrapresupuestarias de gastos, que se compensan entre sí, debidas a errores de transcripción de datos por parte del Ministerio que afectan a las Mutuas número 85 de Terrassa, número 183 Balear y número 272 de Canarias. No se aceptan las alegaciones efectuadas por el Ministerio en relación con la cuenta de gestión de la Mutua número 85 de Terrassa ya que la rendida a este Tribunal difiere de la remitida a aquél.

En relación con el cálculo del importe máximo de los gastos de administración que debe realizarse teniendo en cuenta los ingresos totales de la cuenta de gestión y la variación de la morosidad, según prevé el artículo 14 de la Orden de 2 de abril de 1984, se han producido las siguientes incidencias:

— Sólo se ha podido calcular el límite máximo de los gastos de administración en 30 Mutuas.

— En 7 Mutuas⁵⁷ no se ha podido determinar por no haberse recibido información adecuada.

— En 3 Mutuas⁵⁸ se supera el límite de los gastos de administración que pueden estar justificados al estar afectadas estas Mutuas por procesos de fusión o absorción aunque no se ha aportado la preceptiva autorización del Ministerio.

Sin perjuicio de lo ya dicho para la reserva de autoseguro, en las Mutuas número 72 Soliss y número 247 Munat-Gremial Catalana la dotación a la Reserva de autoseguro no ha formado parte de estos gastos.

X.4.2.2. Resultados por operaciones extrapresupuestarias

El superávit por operaciones extrapresupuestarias por importe de 1.968 millones de pesetas, que refleja la cuenta de gestión agregada, remitida por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, coincide con el que se deduce de la agregación efectuada por este Tribunal de las cuentas de gestión que elaboran las Mutuas.

X.4.3. Cuenta de liquidación del presupuesto

El presupuesto inicial, reflejado en la liquidación presupuestaria agregada facilitada por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social recogida en los anexos número 19 y número 20, arroja un total para el conjunto de las Mutuas, tanto en ingresos como en gastos, de 407.528

millones de pesetas, cifra que representa el 3,99% del total agregado del Sistema de la Seguridad Social, como se detalla en el anexo número 21. Según el agregado elaborado por este Tribunal de la documentación facilitada por las Mutuas, información que se recoge en el anexo número 22, el presupuesto inicial de gastos ascendió a 407.521 millones y el de ingresos a 407.513 millones, lo que produce un desequilibrio inicial entre ingresos y gastos de 8 millones, que se localiza en la Mutua número 9 Labmar que no consigna en su presupuesto inicial partidas que sí figuran en la liquidación presupuestaria agregada que ha elaborado el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

Las modificaciones del presupuesto inicial de gastos alcanzaron un importe de 165.411 millones de pesetas, (un 40,59%) según la liquidación presupuestaria agregada elaborada por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y coincidente con el agregado de la liquidación presupuestaria de las Mutuas elaborado por este Tribunal. Entre dichas modificaciones figuran 21.410 millones en el artículo 51 «Excedente corriente» de la liquidación del presupuesto de gastos, resultando por tanto un importe neto de 144.001 millones correspondientes a las 37 Mutuas.

Las modificaciones se localizan fundamentalmente en los capítulos de Gastos de personal (11.378 millones), Transferencias corrientes (11.736 millones) y Activos financieros (109.118 millones), destacando las Mutuas número 61 Fremap (23.386 millones), número 151 Asepeyo (33.043 millones) y número 166 La Fraternidad (51.541 millones).

Sin embargo sólo se han recibido en el Tribunal expedientes de modificaciones presupuestarias por importe de 141.652 millones, que se detallan a continuación, quedando sin documentar 2.349 millones.

<u>Modificaciones</u>	<u>Importes</u>	<u>%/Total</u>
Suplementos de crédito	124.091	87,60
Ampliaciones de crédito	15.261	10,78
Transferencias de crédito:		
Aumentos	4.008	2,83
Disminuciones	(4.008)	(2,83)
Redistribuciones de crédito:		
Aumentos	6	-
Disminuciones	(6)	-
Incorporaciones de crédito	1.843	1,30
Créditos extraordinarios	457	0,32
Total	141.652	100,00

El importe de 2.349 millones de pesetas de modificaciones no justificadas, se desglosa de la siguiente manera:

	<u>Importe</u>
Mutua nº 9 Labmar realiza un incremento no justificado en lugar de una transferencia que es lo que autoriza el Ministerio	0,8
7 Mutuas ⁽⁵⁹⁾ no han remitido todos los expedientes (un 47,94% corresponde a la Mutua nº 151 Asepeyo, que no justifica 1.126 millones de Ptas.)	<u>2.348,2</u>
	<u>2.349,0</u>

En el análisis de los expedientes recibidos, que corresponden a todas las Mutuas, se ha observado que la documentación está incompleta, habiéndose omitido en muchos casos la aportación de documentos esenciales tales como: propuestas, autorizaciones y memorias. Además, se han detectado otras anomalías, como tramitaciones extemporáneas, y documentos sin firma.

De la fiscalización de los expedientes de suplementos de crédito que afectan a 34 Mutuas, se deduce lo siguiente:

— Sólo 12 Mutuas los documentan correctamente, mientras que las 22 Mutuas⁽⁶⁰⁾ restantes han remitido expedientes incompletos.

— Las Mutuas número 19 Reddis Unión Mutual y la número 85 de Terrassa aportan en sus expedientes un certificado genérico del órgano de gobierno en el que se delega en el Director la facultad de solicitar ante el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social cualquier tipo de modificación de crédito, esta circunstancia no ha impedido que el Ministerio haya autorizado estas modificaciones, lo que a juicio de este Tribunal no se ajusta a lo establecido en el artículo 12.9 de la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario.

— Un expediente de suplemento de crédito de la Mutua número 85 de Terrassa ha sido destinado a financiar las amortizaciones del inmovilizado material acogiendo al Real Decreto-Ley de 20 de junio de 1994 de libertad de amortización para las inversiones generadas de empleo, habiendo sido autorizado por el Ministerio, como ya ha quedado indicado en este informe, a juicio de este Tribunal de libertad de amortización es una medida fiscal y no contable o presupuestaria, por lo que no está justificada esta modificación.

— El Ministerio ha autorizado un suplemento de crédito de la Mutua número 11 de Zaragoza para el concepto 811 *Adquisición de obligaciones y bonos no públicos a medio y largo plazo* cuyo presupuesto inicial era cero, por lo que hubiera correspondido en este caso un crédito extraordinario en lugar de un suplemento de crédito.

Los expedientes de ampliaciones de crédito, afectan a 35 Mutuas y de su análisis se deduce que:

— Sólo 10 Mutuas los presentan completos; las restantes Mutuas⁽⁶¹⁾ presentan carencias en la documentación justificativa.

— 25 Mutuas⁽⁶²⁾ han tramitado expedientes fuera de plazo.

— Faltan expedientes de créditos ampliables en 4 Mutuas⁽⁶³⁾.

— En 7 Mutuas⁽⁶⁴⁾ los remanentes de crédito que han sido ampliados durante el ejercicio han alcanzado importantes significativos, incumpliendo, por tanto, el artículo 149 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria.

Los expedientes de transferencias de crédito, corresponden a 29 Mutuas, y de su fiscalización se deducen las siguientes observaciones.

— 11 Mutuas remiten la documentación completa.

— La Mutua número 247 Munat-Gremial Catalana sólo remite la autorización o la toma de razón del Ministerio.

— En las 17 Mutuas⁽⁶⁵⁾ restantes los expedientes enviados son incompletos.

— 15 Mutuas⁽⁶⁶⁾ han tramitado expedientes con posterioridad al cierre del ejercicio.

— Un expediente de transferencia de crédito de la Mutua número 35 Fimac ha sido considerado por el Ministerio como ampliación de crédito.

— Las Mutuas número 48 Pakea, número 72 Soliss y número 273 Ibermutua realizan modificaciones de crédito que incumplen las limitaciones establecidas en el artículo 12.13 de la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario.

— Faltan algunos expedientes de transferencias de crédito de las Mutuas número 48 Pakea, número 72 Soliss y número 247 Munat-Gremial Catalana.

En relación con los expedientes de redistribuciones de crédito que se refieren a la Mutua número 85 de Terrassa, la documentación es incompleta, y en 2 expedientes no se cumple lo establecido en el artículo 12.13 de la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario, en el sentido de que las redistribuciones deben afectar a partidas o subconceptos integrantes del mismo concepto y grupo de programas, a pesar de no cumplir estos requisitos han sido aceptadas por el Ministerio, siendo así que procedía haber tramitado estas modificaciones como transferencias de crédito.

Los expedientes de incorporaciones de crédito afectan a 9 Mutuas, y de su análisis se deducen las siguientes observaciones:

— Sólo 4 Mutuas los han tramitado y documentado correctamente.

— Remiten expedientes incompletos las Mutuas número 35 Fimac, número 61 Fremap y número 166 La Fraternidad.

— La Mutua número 273 Ibermutua tramita el expediente con fecha posterior al 31 de marzo incumpliendo lo establecido en la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario.

— La Mutua número 85 de Terrassa, también aporta en este caso el certificado genérico del órgano de gobierno, a que se ha hecho referencia en el apartado de suplementos de crédito. A pesar de ello el expediente ha sido autorizado por el Ministerio, actuación que de nuevo no se ajusta a lo establecido en el artículo 12.9 de la Orden Ministerial sobre contabilidad y seguimiento presupuestario ya citada.

Los créditos extraordinarios corresponden a 13 Mutuas, de las que 6 han presentado la documentación correcta. De las 7 restante, 6⁽⁶⁷⁾ remiten expedientes incompletos y la Mutua número 85 de Terrassa aporta en su expediente un certificado genérico del órgano de gobierno tal y como se ha mencionado en los párrafos precedentes.

En relación con las alegaciones formuladas a las observaciones sobre modificaciones presupuestarias se señala lo siguiente:

* No se aceptan las alegaciones del Ministerio referente a los expedientes que incluyen un certificado genérico del órgano de gobierno delegando en el Director la facultad de solicitar ante el Ministerio cualquier tipo de modificación de crédito. El Ministerio no puede presumir la inclusión de la facultad de solicitar modificaciones de crédito a dicho Departamento por el órgano de gobierno, como una función que se puede delegar en el Director Gerente, puesto que la Orden de 5 de marzo de 1992, establece expresamente en su artículo 12.9 que a los expedientes de modificación presupuestaria que se formulen, se unirá inexcusablemente certificación literal del acuerdo favorable del órgano de gobierno de la Mutua recaído sobre el expediente y que deberá contener las menciones establecidas en este artículo.

Asimismo no se acepta la alegación relativa al suplemento de crédito destinado a financiar las amortizaciones del inmovilizado material acogiendo al Real Decreto-Ley de 20 de junio de 1994, ya que al ser una medida fiscal y no contable o presupuestaria, no justifica la necesidad de la modificación presupuestaria.

Por otra parte, no se aceptan las alegaciones en relación con las tramitaciones extemporáneas de modificaciones presupuestarias por parte de las Mutuas, a las que se hacen mención en párrafos anteriores. Como se señaló en Informes anuales de ejercicios anteriores, los hechos económicos constitutivos del gasto deben producirse dentro del año natural del propio ejercicio, de acuerdo con lo establecido en el artículo 63.1 del Texto Refundi-

do de la Ley General Presupuestaria. Asimismo para atender dichos gastos debe existir previamente crédito adecuado y suficiente, resultando nulos de pleno derecho los actos de disposición que no cumplan tal requisito, según señala el artículo 60 del citado Texto Refundido.

* Respecto a las alegaciones formuladas por la Mutua que se refieren a expedientes incompletos, carencias de documentación y tramitaciones fuera de plazo, no se aceptan las alegaciones por las razones que a continuación se indican (ver cuadro número 2 incidencias 59-67):

— En los supuestos de remisión de nueva documentación hay que tener en cuenta que el trámite de alegaciones no puede ser utilizado para el envío de documentación no rendida en los términos reglamentarios establecidos.

— En los casos de carencias de documentación se ha comprobado que los expedientes no cumplían todos los requisitos establecidos en el artículo 12 de la Orden de 5 de marzo de 1992 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social.

— En las tramitaciones de expedientes fuera de plazo es de aplicación lo manifestado respecto a las alegaciones formuladas por el Ministerio.

— El resto de alegaciones se consideran meras explicaciones u observaciones complementarias.

Por lo que se refiere a la ejecución del presupuesto, los recursos realizados ascendieron a 517.986 millones de pesetas, lo que supone un porcentaje de realización del 127,10%, según se desprende tanto de los datos del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social como de los datos resultantes de la agregación llevada a cabo por este Tribunal de las cuentas de liquidación rendidas por las Mutuas. En el área de los gastos las obligaciones reconocidas se elevaron a 516.193 millones, lo que significa una ejecución del presupuesto total del 90,10%.

En relación con el carácter limitativo y vinculante de los créditos establecido en el artículo 150.1 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria y en el artículo 8 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, se ha observado que 35 Mutuas⁽⁶⁸⁾ presentan remanentes negativos, que no pueden ser justificados por la vinculación de créditos a nivel de artículo. No se aceptan las alegaciones formuladas por diversas Mutuas sobre este particular ya que, el artículo 8 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1994, establece la vinculación para determinados créditos presupuestarios con un nivel de desagregación inferior al del artículo (ver cuadro número 2 incidencia 68).

De la comparación de los recursos realizados y las obligaciones reconocidas se deduce (anexo número 22) la existencia de un desequilibrio que alcanza la cifra neta de 1.793 millones de pesetas de exceso de recursos sobre obligaciones. Esta diferencia procede de 18 Mutuas⁽⁶⁹⁾ y se desglosa como sigue:

	<u>Importes</u>
1.- Por exceso de ingresos de capital sobre gastos de capital	1.151
2.- Por errores en el cálculo de las Mutuas relativos al art. 88	(25)
3.- Por exceso de gastos corrientes sobre ingresos corrientes, esto es, art.51 negativo	(29)
4.- Por inclusión de resultados extrapresupuestarios en el cálculo del art. 51	(12)
5.- Por errores en los cálculos en los arts. 51 y 56	708
	<u>1.793</u>

Por lo que se refiere a las operaciones de capital según el agregado remitido por el Ministerio, no se da la correspondencia que debiera existir entre las obligaciones reconocidas y los recursos realizados de la cuenta de liquidación del presupuesto (una vez deducido el artículo 88 «Aplicaciones de tesorería para fi-

nanciar operaciones de capital» del presupuesto de ingresos) y las operaciones presupuestarias de la cuenta de capital. De la comparación de ambas cuentas se deducen las diferencias que se detallan en el anexo número 23 y que se resumen a continuación en millones de pesetas:

Ministerio de Trabajo y Seguridad Social

	<u>Importes</u>
- Cuenta de capital (Operaciones presupuestarias del Debe)	109.702
- Obligaciones reconocidas por operaciones de capital	111.074
Diferencia	(1.372)
- Cuentas de capital (Operaciones presupuestarias del Haber)	104.365
- Recursos realizados por operaciones de capital	103.088
Diferencia	1.277

Estas diferencias netas corresponden a 14 Mutuas⁽⁷⁰⁾ y se deben principalmente a errores en la confección de las cuentas de capital. En gastos destaca la Mutua número 20 Vizcaya Industrial con una diferencia de 1.057 millones de pesetas de menor importe en el debe de la cuenta de capital en relación con el presupuesto y que corresponde a una confusión entre el debe y el haber de la cuenta de capital. Igualmente sucede con la diferencia en ingresos con la misma Mutua e importe, en la que el ex-

ceso del haber de la cuenta de capital en relación con el presupuesto se debe a la misma confusión.

Por lo que se refiere a la misma coherencia interna que deben presentar la cuenta de capital y la liquidación del presupuesto en cada una de las Mutuas, se ha comprobado en las cuentas rendidas por éstas, que se producen diferencias en 11 Mutuas⁽⁷¹⁾ de las 37 existentes, según el siguiente resumen elaborado por este Tribunal, en millones de pesetas:

Mutuas de A.T. y E.P.

	<u>Importes</u>
- Cuenta de capital (Operaciones presupuestarias del Debe)	110.954
- Obligaciones reconocidas por operaciones de capital	111.074
Diferencia	(120)
- Cuenta de capital (Operaciones presupuestarias del Haber)	103.113
- Recursos realizados por operaciones de capital	103.088
Diferencia	25

Destaca la Mutua número 16 Sabadellense con un importe de 103 millones de pesetas al incluir la cuenta de capital operaciones en *Valores mobiliarios* que no figuran en la liquidación presupuestaria.

Los datos que anteceden ponen de manifiesto que ni el agregado de la cuenta de capital remitido por el Ministerio ni elaborado por este Tribunal, se corresponde con las obligaciones y recursos realizados en las liquidaciones de presupuesto. Asimismo, las operaciones presupuestarias de

la cuenta de capital, según los datos de las Mutuas, agregados por el Tribunal, son superiores a los remitidos por el Ministerio en 1.252 millones de pesetas en saldos del debe e inferiores en 1.252 millones en saldos del haber de dicha cuenta de capital. Las diferencias entre ambas cuentas de capital se deben a errores materiales del Ministerio al incorporar los datos de 5 Mutuas⁽⁷²⁾ por confusión entre el debe y el haber de la cuenta de capital. A continuación se resumen dichas diferencias, en millones de pesetas:

Agregación			
Operaciones cta. de capital	Ctas. Mutuas	M° de Trabajo y S.S.	Diferencia
Operaciones presupuestarias Haber	103.113	104.365	(1.252)
Operaciones no presupuestarias ... Haber	73.760	73.487	273
Total operaciones Haber	176.873	177.852	(979)
Operaciones presupuestarias Debe	110.954	109.702	1.252
Operaciones no presupuestarias Debe	74.182	74.455	(273)
Total operaciones Debe	185.136	184.157	979

Por otra parte, los totales de las columnas de «Traspasos entre cuentas» de debe y de haber en la cuenta de capital, que deben coincidir, presentan una diferencia de 122 millones de pesetas, superior el haber, según los datos del Ministerio y de 172 millones en el agregado de las Mutuas, superior el debe, que se localizan, tanto para el Ministerio como para el agregado realizado por este Tribunal, en las Mutuas número 15 Valenciana-Levante, número 21 Navarra y número 72 Soliss. La diferencia existente entre las cifras que presenta el Ministerio y las del agregado de las Mutuas se localiza en la Mutua nú-

mero 72 Soliss por el error del Ministerio al incorporar los datos y confundir el debe y el haber de la cuenta de capital.

No se aceptan las alegaciones, ya que, como se manifestó en el Informe anual de 1993, el Ministerio debe impulsar la corrección de las anomalías detectadas en los estados contables de las Mutuas, en orden al correcto reflejo de su realidad económica y, por lo que se refiere a la cuenta de capital, la misma debe representar la información sobre las variaciones patrimoniales con la coherencia correspondiente respecto a los datos de los restantes estados contables.

CUADRO N° 1 CON EL DETALLE DE LAS MUTUAS NO CITADAS EN EL TEXTO QUE PRESENTAN INCIDENCIAS

Notación de incidencias	N° de Mutuas	Número de identificación de las Mutuas
1	11	2,11,35,61,85,158,183,263,269,271,273
2	5	9,19,21,115,150
3	17	2,16,25,38,39,48,61,72,151,158,163,166,183,201,247,269,272
4	27	2,4,11,15,16,19,20,21,25,35,38,39,72,85,115,125,150,158,166,201,244,247,263,269,271,272,273
5	27	2,4,9,10,11,15,16,25,35,38,39,48,61,85,126,150,151,158,163,166,183,201,247,267,269,271,273
6	15	2,4,9,19,20,35,85,126,150,151,158,163,244,247,263
7	16	11,19,20,25,38,39,48,61,72,126,150,166,183,247,263,267
8	5	9,21,35,39,115
9	5	39,126,150,263,267
10	21	4,11,15,16,19,20,25,38,48,61,72,85,126,151,158,163,166,183,247,269,271
11	6	7,9,48,244,263
12	18	2,4,11,16,19,20,35,38,39,115,150,151,166,183,201,247,272,273
13	8	4,21,35,38,48,61,151,247
14	4	10,16,19,21
15	13	2,7,21,35,150,166,183,201,244,263,267,269,271
16	10	11,19,20,25,61,85,126,158,183,267
17	11	11,19,20,25,39,72,85,126,158,247,271
18	7	10,16,48,151,163,244,273
19	5	7,9,16,244,273
20	22	2,4,9,10,11,15,21,25,38,39,61,72,115,125,151,166,183,201,263,267,269,271

Notación de incidencias	Nº de Mutuas	Número de Identificación de las Mutuas
21	5	11,38,72,269,271
22	26	4,7,10,15,16,19,20,21,35,36,39,48,61,72,115,150,151,158,163,166,183,244,267,269,271,272
23	19	2,4,7,9,11,15,16,20,25,39,72,115,151,166,183,201,247,267,272
24	6	9,15,21,115,125,269
25	7	11,16,72,150,166,244,267,
26	4	4,16,38,115
27	14	2,7,9,15,20,21,25,72,151,166,201,244,247,272
28	8	7,39,115,150,151,201,244,267
29	15	4,7,9,11,15,16,19,38,39,48,151,166,247,267,273
30	20	2,11,15,19,20,35,38,39,72,115,150,166,201,244,247,263,269,271,272,273
31	19	2,4,15,19,20,21,25,35,38,72,85,115,125,158,201,244,247,271,272
32	5	2,9,19,38,269
33	21	10,11,15,20,21,25,48,61,72,85,125,126,151,158,166,183,201,244,267,272,273
34	12	2,7,9,10,16,48,125,183,244,267,269,273
35	25	2,4,7,9,10,15,16,19,20,35,38,48,72,150,151,166,201,244,247,263,267,269,271,272,273
36	28	2,4,9,10,11,15,16,19,20,35,38,39,48,72,125,150,151,163,166,183,201,244,247,263,267,269,271,273
37	4	21,25,35,158
38	5	4,61,85,201,271
39	17	7,9,10,15,20,38,48,72,151,166,201,244,247,267,269,272,273
40	5	39,48,72,166,267

Notación de Incidencias	Nº de Mutuas	Número de identificación de las Mutuas
41	32	2,4,7,9,10,11,16,18,19,20,21,35,38,39,48,61,72,85,115,125,150,151,158, 166,183,201,244,267,269,271,272,273
42	12	2,7,9,11,15,39,61,115,125,150,166,267
43	25	4,7,10,15,16,19,38,39,48,61,72,85,125,151,163,166,183,201,244,247,263, 267,269,271,273
44	11	2,10,15,61,72,115,158,166,201,247,269
45	5	11,21,39,183,272
46	7	9,11,38,163,244,271,273
47	4	11,48,166,272
48	24	7,10,15,16,19,20,25,38,48,61,72,115,125,151,163,183,201,244,247,267,269, 271,272,273
49	26	4,7,9,10,11,15,19,20,38,39,61,72,115,125,126,150,151,163,166,201,263, 267,269,271,272,273
50	21	2,4,11,15,19,20,25,35,39,72,85,115,150,166,201,244,283,269,271,272,273
51	4	9,15,201,247
52	15	2,9,11,15,21,38,115,125,150,151,166,183,263,269,271
53	13	16,19,20,25,72,125,151,166,201,247,267,272,273
54	4	2,35,244,263
55	10	2,11,15,21,72,115,126,158,244,271
56	12	16,25,35,61,72,183,201,263,267,271,272,273
57	7	7,11,20,21,158,166,201,
58	3	9,38,272
59	7	16,72,151,201,247,269,271
60	22	2,4,10,11,15,16,19,20,21,35,38,39,61,72,85,125,151,158,166,183,201,263

Notación de incidencias	Nº de Mutuas	Número de identificación de las Mutuas
61	25	2,4,9,10,11,15,19,21,35,38,39,61,72,85,115,126,150,151,158,163,183,244,247,263,273
62	25	2,4,7,9,10,11,15,16,19,20,25,35,38,48,61,72,115,126,163,183,244,247,267,272,273
63	4	151,201,269,271
64	7	9,11,38,150,166,244,271
65	17	4,19,20,35,38,39,61,72,85,125,126,150,158,166,244,263,273
66	15	4,7,9,19,35,38,39,48,126,183,244,247,267,272,273
67	6	20,21,38,39,61,166
68	35	2,4,7,9,10,11,15,16,19,20,21,25,35,38,39,48,61,85,115,126,128,150,161,158,163,166,183,244,247,263,267,269,271,272,273
69	18	4,7,9,15,19,21,35,39,85,115,125,126,151,158,163,166,263,271
70	14	- Gastos: 2,11,16,19,20,21,25,39,72,151,247,269
		- Ingresos: 2,9,11,16,19,20,39,72,151,163,247,269
71	11	- Gastos: 11,16,21,25,39,72,151,247,269
		- Ingresos: 9,11,16,39,151,163,247,269
72	5	2,16,19,20,72
73	13	4,7,11,20,21,48,61,72,115,166,201,267,269

CUADRO Nº 2 CON EL DETALLE DE LAS MUTUAS CUYAS ALEGACIONES NO SE HAN ACEPTADO

incidencias alegadas	Nº de Mutuas	Número de identificación de las Mutuas
1 a 73	16	16,38,39,61,115,125,150,151,158,163,166,183,247,271,272,273
5	15	Reserva para contingencias en tramitación: 9,10,15,16,25,38,39,163,166 201,247,269,271 Relación de siniestros: 158,269,273
6	3	85,158,163
10	8	4,15,25,38,48,72,247,269
16,17,18	10	10,16,25,48,85,151,158,163,271,273
59 a 67	21	4,10,16,20,25,38,39,61,72,85,115,126,150,151,163,247,263,267,271,272,273
68	13	4,10,15,16,25,38,39,115,150,151,163,267,272

X.5. FISCALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN EN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

X.5.1. Consideraciones generales

Son objeto del presente análisis los contratos administrativos y privados recibidos en este Tribunal de Cuentas para su fiscalización y celebrados en el ejercicio de 1994 por las Entidades de la Seguridad Social: Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS), Instituto Nacional de la Salud (INSALUD), Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO), Instituto Social de la Marina (ISM) y la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS) configurada esta última como Servicio Común.

La fiscalización de los contratos se ha realizado de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente en materia de contratación durante el período fiscalizado. Por ello, las citas legales hechas a lo largo de este Informe se refieren a las normas en vigor en 1994, y más concretamente a la Ley de Contratos del Estado de 1965 (LCE), al Reglamento General de Contratación del Estado de 1975 (RGCE) y demás disposiciones concordantes, con independencia de la promulgación y entrada en vigor en

1995 de la Ley 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de las Administraciones Públicas.

Asimismo cabe indicar que las referencias a los distintos Departamentos Ministeriales y Entidades se han hecho de acuerdo con la estructura y denominación vigentes en el período fiscalizado.

Las Entidades que configuran el Sistema de la Seguridad Social han remitido los contratos para su fiscalización por el Tribunal de Cuentas, bien directamente en cumplimiento de la normativa vigente, bien a requerimiento del Tribunal en el caso de que éste hubiera tenido conocimiento de su existencia por medios alternativos (relaciones certificadas, «BOE», fiscalizaciones especiales, etcétera).

En total, han sido fiscalizados 754 contratos celebrados durante el ejercicio de 1994, por un importe global de 68.742.728.785 pesetas, distribuidos por Entidades contratantes y tipos de contratos del modo que se expresa en el cuadro número 1.

Además de los 754 contratos anteriores, se ha fiscalizado otro grupo de 36 contratos relacionados con contratos celebrados en 1992 y 1993 que fueron resueltos o que resultaron modificados o que sufrieron retrasos en su ejecución. En el epígrafe X.5.3.7. de este Informe se recogen los resultados de la fiscalización de este grupo de contratos.

CUADRO N° 1
RESUMEN DE LA CONTRATACIÓN FISCALIZADA (EJERCICIO 1994)

		TIPO DE CONTRATO						TOTAL
		Obras	Asistencia	Suministros	T.Específicos	G.Servicios	Privados	
INSS	N°	29	20	15	-	-	-	64
	Importe	3.399.463.455	1.178.428.548	1.224.612.467	-	-	-	5.802.504.470
	%	59	20	21	-	-	-	100
INSALUD	N°	86	91	227	24	26	1	455
	Importe	11.100.075.829	9.555.240.050	10.839.936.095	564.365.972	2.572.706.007	27.600.000	34.659.923.953
	%	32	28	31	2	7	-	100
INSERSO	N°	17	22	2	3	1	-	45
	Importe	1.311.671.838	7.243.839.310	185.639.409	87.693.480	-	-	8.828.844.037
	%	15	82	2	1	-	-	100
ISM	N°	10	6	4	-	2	-	22
	Importe	673.629.705	188.224.020	164.403.592	-	78.941.373	-	1.105.198.690
	%	61	17	15	-	7	-	100
TGSS	N°	34	73	48	1	-	12	168
	Importe	4.049.109.520	6.758.219.768	5.071.005.481	32.539.209	-	2.435.383.657	18.346.257.635
	%	22	37	28	-	-	13	100
TOTALES	N°	176	212	296	28	29	13	754
	Importe	20.533.950.347	24.923.951.696	17.485.597.044	684.598.661	2.651.647.380	2.462.983.657	68.742.728.785
	%	30	36	25	1	4	4	100

Como anexos 25 y 26 figuran dos cuadros con el resumen general de la contratación fiscalizada en el área de Seguridad Social correspondientes a 1993 y 1994 respectivamente que facilitan la comparación entre ambos ejercicios.

Los 754 contratos celebrados en 1994 recibidos han sido examinados en su totalidad, extendiéndose la fiscalización, con objeto de profundizar en el mandato contenido en el artículo 40.1 de la LFTu, a las fases de preparación, perfección y adjudicación, formalización, afianzamiento, ejecución, modificación y extinción de los contratos.

No obstante, es preciso tener en cuenta que la fiscalización de los contratos celebrados durante 1994 cuyo plazo de ejecución excediera de este ejercicio, se ha limitado a la parte ejecutada de acuerdo con la información remitida a este Tribunal hasta el momento de concluir los trabajos de fiscalización, y no comprende, por tanto, en todos los casos, la terminación. Por otra parte, es preciso

recordar que por Real Decreto 446/1994, de 11 de marzo, se traspasaron a la Comunidad Autónoma de Canarias las funciones y servicios del INSALUD, con efectividad a partir del 3 de marzo de 1994, razón por la cual únicamente se han fiscalizado los contratos adjudicados por el INSALUD en esta Comunidad Autónoma, con anterioridad a dicha fecha.

Asimismo debe advertirse que, como ya sucediera en el ejercicio anterior, los concursos múltiples de suministros y asistencia técnica han sido considerados desde una perspectiva de unidad económica como un solo contrato por convocatoria.

Como ya se anunciara en el Informe anual de 1993, el Tribunal ya ha aprobado una fiscalización especial sobre la contratación administrativa para la adquisición, arrendamiento, e instalación y puesta en funcionamiento de equipamiento informático de la Seguridad Social correspondiente a 1993 y al primer trimestre de 1994. Los resultados de esta fiscalización se exponen en el correspon-

diente informe especial, cuyos resultados coincidirán en parte con los contenidos en el presente Informe anual.

Finalmente, debe tenerse presente que cuantas menciones se hacen en este Informe anual sobre número de contratos, gasto realizado, porcentajes y modalidades de contratación, se refieren a los contratos recibidos en este Tribunal para su fiscalización.

X.5.2. Objetivo, criterios de fiscalización y limitaciones de la fiscalización

X.5.2.1. Objetivo

El objetivo de esta fiscalización es la determinación del grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente en esta materia de los contratos celebrados en 1994 por las Entidades Gestoras y Servicio Común de la Seguridad Social que han sido recibidos en el Tribunal de Cuentas, así como la eficiencia y economía en la contratación, de acuerdo con el artículo 9.1 de la LOTCu.

X.5.2.2. Criterios legales de fiscalización

La fiscalización de la contratación de la Seguridad Social parte, como es obligado, de lo establecido en el artículo 6 de la LCE en relación con lo dispuesto en la disposición adicional 23.ª de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, y los artículos 11 a) de la LOTCu y 31 c), 39 y 40 de la LFTCu.

La regla general que contiene el artículo 6 de la LCE se completa de manera específica para la Seguridad Social por la disposición adicional 23.ª de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, que establece la obligación de remitir al Tribunal de Cuentas todos los contratos celebrados por las Entidades de la Seguridad Social cuya cuantía exceda de 25 millones de pesetas.

A su vez, los artículos 11 a) de la LOTCu, 31 c) y 39.1 de la LFTCu determinan que están sujetos a fiscalización todos los contratos celebrados. Partiendo de este principio general, el propio artículo 39.1 de la LFTCu determina los contratos que se fiscalizarán en particular, aplicando criterios relacionados con su cuantía, su naturaleza y el sistema de adjudicación, todo ello sin perjuicio de que el Tribunal de Cuentas pueda reclamar para su fiscalización cualesquiera otros contratos.

La fiscalización de la contratación de la Seguridad Social se ha ajustado a estos criterios legales, adoptando la decisión de fiscalizar todos los contratos de obras superiores a 25 millones de pesetas con independencia de la modalidad de adjudicación, y asimismo los contratos de adquisición, enajenación y arrendamiento de bienes inmuebles superiores a la cifra indicada, considerados por su naturaleza como contratos privados.

Como ya ha quedado apuntado, en los supuestos de expedientes de contratación que han dado lugar a varios contratos por convocatoria, se ha considerado, a efectos de la fiscalización, el presupuesto de licitación total del concurso, aunque los contratos derivados de éste no alcanzasen las cuantías que señala el artículo 39.1 de la LFTCu.

X.5.2.3. Remisión de contratos y limitaciones a la fiscalización

Según ha quedado expuesto, esta fiscalización se realiza partiendo, en primer lugar, de los contratos celebrados por las Entidades Gestoras y Servicio Común de la Seguridad Social cuyo importe de licitación exceda de 25 millones de pesetas, y que hayan sido remitidos a este Tribunal, por lo que la eficacia de la fiscalización depende inicialmente de la efectiva remisión de los contratos.

En efecto, la Dirección General de Servicios del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social remitió contratos celebrados por el INSS, el ISM, la TGSS y por el INSA-LUD, en tanto que la Dirección General de Servicios del Ministerio de Asuntos Sociales remitió contratos celebrados por el INSERSO. Asimismo todas las Entidades (excepto el ISM, que lo hizo siempre a través del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) también remitieron contratos directamente.

Además de lo anterior, las Entidades contratantes están obligadas, por imperativo del artículo 40.2 de la LFTCu, a remitir anualmente al Tribunal de Cuentas una relación certificada acreditativa de todos los contratos celebrados en el ejercicio correspondiente. La única Entidad que cumplió con esta obligación fue el INSS (que remitió el 2 de febrero de 1995 esta relación en soporte informático), por lo que el Tribunal hubo de requerir el 24 de mayo de 1995 el envío de las relaciones restantes a los Ministros de Trabajo y Seguridad Social, Asuntos Sociales y Sanidad y Consumo, y tuvieron entrada en este Tribunal el 23 de junio, el 22 de junio y el 4 de julio de 1995, respectivamente. Como luego se verá, estas relaciones no incluyeron todos los contratos que debían figurar detallados en las mismas, o incluyeron contratos que no habían sido remitidos previamente en el plazo establecido por el artículo 6 de la LCE y de los que se tuvo conocimiento a través de esta fuente de información.

Para intentar conocer si los contratos recibidos en el Tribunal alcanzaban la totalidad de los celebrados por las Entidades Gestoras y Servicio Común de la Seguridad Social y susceptibles de ser fiscalizados por este Tribunal, también se ha utilizado como medio auxiliar la información que proporciona el «Boletín Oficial del Estado» («BOE») sobre convocatorias y adjudicaciones de contratos y cualquier otro medio público que facilitara información al respecto, así como la información obtenida en el desarrollo de fiscalizaciones especiales.

Una vez efectuado el cotejo de estas fuentes de información, el Tribunal procedió a reclamar el envío de los contratos no remitidos, así como la documentación y las informaciones complementarias que resultaron necesarias para el ejercicio de la fiscalización.

Con carácter general, las Entidades han incurrido en significativos retrasos a la hora de remitir los expedientes a este Tribunal, destacando el incumplimiento de los plazos fijados para su remisión por parte de la TGSS y del INSA-LUD (en algunos casos el retraso ha sido superior a 6 meses). Como se verá más detalladamente en los cuadros siguientes, los expedientes resultaron frecuentemente incompletos, debiendo requerir el Tribunal información o documentación adicional en 626 casos (lo que supone un 83% sobre el total de expedientes examina-

dos), volviéndose a acumular nuevos retrasos en las contestaciones.

A pesar de todo, no hay seguridad de que los contratos efectivamente recibidos se correspondan con la totalidad de contratos que debieron ser remitidos. Así, por ejemplo, además de las comprobaciones anteriormente indicadas, y en relación con el INSALUD, este Tribunal ha realizado una comprobación adicional con los siguientes resultados: 10 Hospitales, cuyo número de camas instaladas en el período fiscalizado superaba las 450, no han remitido ningún contrato de asistencia técnica. Estos Hospitales son los siguientes: Cabueñes de Gijón, General de Asturias de Oviedo, Miguel Serret de Zaragoza, Marqués de Valdecilla de Cantabria, General de Albacete, Virgen de la Salud de Toledo, San Pedro de Alcántara de Cáceres y Universitario San Carlos, La Princesa y Hospital de Móstoles, estos tres últimos de Madrid. Los 6 Hospitales que se enumeran a continuación han remitido un único contrato de asistencia técnica, ya sea de contratación del servicio de limpieza o del servicio de vigilancia. Estos Hospitales son: Lozano Blesa de Zaragoza, Son Dureta de Palma de Mallorca, General Yagüe de Burgos, Río Hortega de Valladolid, Complejo Hospitala-

rio de San Millán y San Pedro de Logroño y Hospital 12 de Octubre de Madrid.

Tampoco han remitido ningún contrato de suministros los Hospitales de Cabueñes de Gijón, General de Guadalajara, General Yagüe de Burgos, Río Hortega de Valladolid y San Pedro de Alcántara de Cáceres. El Hospital Clínico Universitario de Valladolid ha remitido un único contrato de suministros.

Estos datos ponen de manifiesto que se hace preciso un riguroso cumplimiento de la remisión de los contratos por las Entidades, evitando así que sea el propio Tribunal el que, mediante el cruce de los datos de que dispone, tenga que requerir su remisión.

Tampoco se ha recibido en este Tribunal la documentación complementaria solicitada al INSALUD correspondiente a un contrato del Hospital Nuestra Señora de la Candelaria, de Santa Cruz de Tenerife, si bien el INSALUD contestó al Tribunal indicando que el Hospital enviaría la documentación requerida. En el momento de redactar este Informe, no se ha recibido la documentación anunciada.

En relación con la remisión de expedientes y su reclamación, la situación ha sido la que se expone a continuación.

ENTIDAD	Contratos enviados directamente	Contratos enviados a requerimiento del Tribunal de Cuentas.		Total contratos fiscalizados
		conocidos por relaciones certificadas	conocidos por B.O.E. y otras fuentes de información	
INSS	60	1	3	64
INSALUD	180	219	56	455
INSERSO	40	1	4	45
ISM	20	1	1	22
TGSS	99	64	5	168
TOTALES	399	286	69	754

De los 754 expedientes de contratación recibidos, 626 estaban incompletos, por lo que el Tribunal tuvo que reclamar documentación e información de la prevista en el artículo 18 del RGCE, lo que supone una carga de traba-

jo innecesaria para la fiscalización, que se podría haber evitado si las Entidades hubieran dado correcto cumplimiento a lo previsto en la citada norma. La situación por Entidades ha sido la siguiente:

	INSS	INSALUD	INSERSO	ISM	TGSS	TOTALES
Total expedientes recibidos y sujetos a fiscalización	64	455	45	22	168	754
Expedientes incompletos	55	409	41	19	102	626
% de expedientes incompletos	86%	90%	91%	86%	60%	83%

No se acepta la alegación del ISM en el sentido de que el envío de los expedientes por parte de esa Entidad al Tribunal les provoca «cierta confusión en la gestión de la materia», toda vez que lo que este Tribunal ha venido requiriendo en sus escritos y lo que pone de manifiesto en este Informe anual es que las Entidades envíen de oficio la documentación de remisión obligatoria en virtud de lo previsto en los artículos 6 de la LCE (actualmente 58 de la LCAP), 18 del RGCE y 40.2 de la LFTCu para evitar que el Tribunal tenga que estar requiriendo sistemáticamente su envío.

X.5.3. Análisis de los contratos según su naturaleza

X.5.3.1. Contratos de obras

Los contratos de obras constituyen el tipo más importante de los examinados en cuanto al gasto realizado, por cuanto representan, con una cuantía de 20.533,9 millones de pesetas, el 30% del importe de la contratación en el Sistema de la Seguridad Social que ha sido remitida al Tribunal para su fiscalización. La inversión por Entidades y modalidades de contratación figura en el cuadro número 2.

CUADRO N° 2

CONTRATOS DE OBRAS FISCALIZADOS (EJERCICIO 1994)

ENTIDAD	SUBASTA				CONCURSO				CONTRATACIÓN DIRECTA				TOTAL			
	N°	%	IMPORTE	%	N°	%	IMPORTE	%	N°	%	IMPORTE	%	N°	%	IMPORTE	%
INSS	14	48	2.520.130.450	74	-	-	-	-	15	52	879.333.085	26	29	100	3.399.463.455	100
INSALUD	-	-	-	-	23	27	9.167.938.508	83	63	73	1.932.137.321	17	86	100	11.100.075.829	100
INSERSO	-	-	-	-	4	24	760.523.712	58	13	76	551.148.126	42	17	100	1.311.671.838	100
ISM	7	70	547.085.392	81	-	-	-	-	3	30	126.344.313	19	10	100	673.429.705	100
TGSS	1	3	-	-	14	41	3.142.593.425	78	19	56	906.516.095	22	34	100	4.049.109.520	100
TOTAL	22	13	3.067.215.842	15	41	23	13.071.035.645	64	113	64	4.395.678.860	21	176	100	20.533.940.347	100

Si se compara esta información con los datos contenidos en el anexo 25, se observa que en 1994 se ha producido una importante reducción respecto del ejercicio precedente, tanto en lo que se refiere a la inversión fiscalizada (27.520,8 millones de pesetas menos que en 1993) como al número de contratos (de 253 en 1993 se ha pasado a 176 en 1994), si bien hay que tener en cuenta el traspaso a la Comunidad Autónoma de Canarias de las funciones y servicios del INSALUD producido durante el ejercicio de 1994.

X.5.3.1.1. Contratos de obras celebrados mediante concurrencia general

Contratos adjudicados mediante subasta

Como consecuencia de la opción facilitada por la reforma de la LCE operada en virtud del artículo 14 de la Ley 4/1990, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 1990, la subasta se ha convertido en una forma residual de adjudicar las obras, no obstante haber sido utilizada en 1994 en mayor medida que en 1993. Así, su utilización ha quedado reducida al 13% de las ocasiones, lo que representa el 15% de la inversión en obras por el Sistema de la Seguridad Social, siendo el INSS, el ISM y la TGSS (aunque ésta última solo la uti-

lizó en una ocasión declarándola posteriormente anulada por deficiencias en el proyecto de obras) las Entidades que utilizaron este procedimiento en 1994, mientras que el INSALUD, con una mayor inversión en obras, y el INSERSO no utilizaron dicho procedimiento de adjudicación.

Debería valorarse por los órganos de contratación la utilización de la subasta y del concurso como formas ordinarias de adjudicación de los contratos de obras. Respecto de la subasta, hay que considerar que permite obtener mayores bajas, aunque aumenta la necesidad de que se garantice, mediante una elaboración y supervisión más rigurosa de los correspondientes proyectos y el cumplimiento de los requisitos de clasificación de los contratistas, la adecuada calidad en su ejecución; todo ello, con independencia de asegurarse la conveniente solvencia y capacidad de las empresas mediante el trámite de admisión previa, en su caso. Esta atención especial permitiría además evitar la proliferación de modificaciones en las obras, así como la celebración de contratos complementarios o adicionales. No se acepta la alegación en la que el INSALUD justifica la falta de utilización del procedimiento de subasta como fórmula de contratación, ya que de hecho esta Entidad ha optado de forma exclusiva por la modalidad del concurso cuando la propia LCE califica también la subasta como una forma normal de adjudicación.

Contratos adjudicados mediante concurso

El procedimiento de concurso ha sido utilizado en la contratación de obras fiscalizada en un 23% de los casos y representa el 64% del importe de la inversión en obras.

El INSS y el ISM no utilizaron en 1994 esta modalidad de contratación, siendo el INSALUD el que más la utilizó, hasta el 83% de la inversión realizada por esa Entidad Gestora en obras, y fiscalizada por el Tribunal.

La fiscalización de los contratos adjudicados por concurso ha puesto de manifiesto la mayor complejidad de su fase preparatoria, por lo que se hace necesario que las Entidades presten especial atención a los criterios seguidos para llevarla a cabo. Es de destacar que los informes que emiten las unidades competentes sobre aspectos técnicos de las ofertas, resultan en general determinantes de la adjudicación; a menudo estos informes valoran aspectos ofertados como controles de calidad suplementarios o la reducción de los plazos de ejecución. Sin embargo, y a pesar de que este último aspecto ha podido ser un factor importante para la adjudicación es frecuente el incumplimiento de los plazos de ejecución.

X.5.3.1.2. Contratos de obras adjudicados directamente

La adjudicación directa, al no garantizar la libre competencia, debería ser una forma excepcional de llevar a cabo la selección del contratista que sólo resulta admisible en los supuestos establecidos en el artículo 37 de la LCE. La modificación introducida en dicho artículo por el artículo 14 de la Ley 4/1990, de 29 de junio, en el sentido de fijar en cincuenta millones de pesetas el límite hasta el cual se puede utilizar esta modalidad ha facilitado su utilización, lo que se ha puesto de manifiesto en el hecho de que esta modalidad haya supuesto el 64% de los contratos de obras remitidos para su fiscalización, si bien sólo representa el 21% de su importe. Debe destacarse, al igual que en Informes anuales anteriores, que en las adjudicaciones directas debidas a causa diferente a la cuantía del contrato, la causa no siempre aparece debidamente establecida y justificada, siendo en ocasiones insuficiente la documentación que aportan las Entidades al efecto.

Por otra parte, hay que tener en cuenta que el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, en su sentencia de 17 de noviembre de 1993, ha estimado que varias de las circunstancias previstas en la LCE (los números 1, 2, 7 y 8 del artículo 37) como justificativas de la contratación directa, son contrarias al Derecho Comunitario. En este sentido, debe recordarse que la Ley 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de las Administraciones Públicas ha tenido entre sus objetivos principales la adecuación al Derecho Comunitario.

X.5.3.1.3. Ejecución de los contratos de obras

En estos contratos son frecuentes los retrasos en la terminación de las obras, retrasos que surgen incluso desde su inicio ante la falta de las correspondientes licencias. También son frecuentes los ocasionados como consecuencia de la redacción de proyectos modificados, no resultando extraño que se aprueben incluso después de la fecha fijada para la terminación de la obra tras haberse autorizado una o más ampliaciones del plazo de ejecución, lo que permite pensar que en la oficina técnica de supervisión de proyectos, no se tramitan con la celeridad que sería deseable.

Se hace necesaria mayor diligencia en la elaboración y supervisión de los proyectos de obras por las Entidades contratantes, de modo que comprendan todos y cada uno de los elementos necesarios para su ejecución, evitando así las modificaciones de los contratos y exigiendo, cuando se deduzca que se deben a defectos o imprevisiones imputables a sus autores o supervisores, las correspondientes responsabilidades mediante la apertura de las investigaciones previstas en el artículo 154 del RGCE.

También se ha detectado que la recepción provisional se produce frecuentemente con retraso, y lo mismo ocurre con la aprobación y el abono de la liquidación provisional y por ende de las definitivas. En este sentido, las Entidades deberían exigir un mayor rigor en el cumplimiento de los plazos, teniendo en cuenta que las demoras en la ejecución de obras son perjudiciales para el interés social, al retrasar la entrega al uso público, con independencia del mayor coste que pudiera derivarse de los incrementos de precios por su revisión. No se acepta la alegación formulada por el INSALUD ya que, lo que se pone de manifiesto, es el incumplimiento del plazo establecido legalmente para proceder al acto de recepción provisional; lo que no quiere decir que dicho acto deba tener como consecuencia necesaria la recepción de la obra si no se halla en las condiciones idóneas, debiendo, en ese caso, hacerlo constar en el acta para su subsanación, como establece el artículo 170 del RGCE.

X.5.3.2. Contratos de asistencia técnica

Este tipo de contrato ha supuesto el 28% del número de contratos remitidos y con 24.923,9 millones de pesetas, el 36% del importe total contratado en el Sistema de la Seguridad Social y remitido al Tribunal para su fiscalización. Las cifras por Entidades y modalidades de adjudicación figuran en el cuadro número 3.

CUADRO N.º 3
CONTRATOS DE ASISTENCIA TÉCNICA FISCALIZADOS (1994)

ENTIDAD	CONCURSO				CONTRATACIÓN DIRECTA				TOTAL			
	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%
INSS	5	25	272.732.226	23	15	75	905.696.322	77	20	100	1.178.428.548	100
INSALUD	55	60	5.609.454.017	59	36	40	3.945.786.033	41	91	100	9.555.240.050	100
INSERSO	19	86	7.102.546.681	98	3	14	141.292.629	2	22	100	7.243.839.310	100
ISM	6	100	188.224.020	100	-	-	-	-	6	100	188.224.020	100
TGSS	10	14	3.329.991.537	49	63	86	3.428.228.231	51	73	100	6.758.219.768	100
TOTAL	95	45	16.502.948.481	66	117	55	8.421.003.215	34	212	100	24.923.951.696	100

El INSALUD (con 9.555,2 millones de pesetas) junto con el INSERSO (con 7.243,8 millones de pesetas) y la TGSS (con 6.758,2 millones de pesetas) son las Entidades que han remitido más contratos de este tipo en 1994.

Por otra parte, como ya se pusiera de manifiesto en los Informes anuales precedentes, la irregularidad más señalada que resulta de la fiscalización de los contratos de asistencia técnica remitidos al Tribunal, especialmente los referidos a la prestación de servicios de limpieza y vigilancia, consiste en que se producen prórrogas tácitas acompañadas de revisiones de precios encubiertas que vulneran las reglas sobre duración de estos contratos y prohibición de revisión de precios que se contienen en los artículos 5 y 6 del Decreto 1005/1974, de 4 de abril. No se aceptan las alegaciones formuladas sobre este aspecto por el INSALUD y la TGSS ya que la prohibición contenida en el Decreto 1005/1974 era clara, a pesar de lo que pudieran contener los informes emitidos por la Dirección General de Presupuestos del Ministerio de Economía y Hacienda, a petición del INSALUD, sobre el incremento del precio de los contratos de servicios.

Sin perjuicio de lo anterior, es preciso señalar que la Ley 13/1995, de 18 de mayo, de Contratos de las Administraciones Públicas ha puesto fin a estos reparos, toda vez que dicha Ley suprime la prohibición de revisión de precios en los contratos de asistencia técnica y establece que la duración de los mismos puede ser de hasta cuatro años, prorrogables hasta seis por mutuo acuerdo (artículos 104.1 y 199.1). Esta nueva regulación pone de manifiesto los límites del Decreto 1005/1974 que se han venido sobrepasando de hecho, como se ha señalado por este Tribunal.

X.5.3.2.1. Contratos de asistencia técnica adjudicados mediante concurso

La modalidad del concurso se empleó en 95 ocasiones, lo que supone un 45% del total de contratos de asistencia técnica remitidos por las Entidades del Sistema de la Seguridad Social y el 66% del importe total de este tipo de contratos.

El ISM utilizó exclusivamente el sistema de concurso, como ya sucediera en el ejercicio precedente, criterio éste que debe apreciarse positivamente, por resultar plenamente acorde con lo establecido en la norma reguladora de este tipo de contratos.

X.5.3.2.2. Contratos de asistencia técnica adjudicados directamente

Han acudido a esta modalidad de adjudicación el INSS, el INSALUD, el INSERSO y la TGSS, con un total de 117 contratos fiscalizados, que representan el 55% del total de estos contratos y el 34% de su importe.

El INSALUD, con 3.945,7 millones de pesetas, fue la Entidad que mayor gasto realizó en asistencia técnica por el procedimiento de adjudicación directa, seguida de la TGSS, con 3.428,2 millones de pesetas, del INSS con 905,6 millones de pesetas y del INSERSO con 141,2 millones de pesetas. El ISM no utilizó durante 1994 el procedimiento de contratación directa, como ya sucediera en el ejercicio precedente, según ha quedado expuesto.

En este sentido hay que recordar que el concurso es la modalidad ordinaria de licitación para los contratos de asistencia técnica, de conformidad con el artículo 8 del Decreto 1005/1974, de 4 de abril, en tanto que la contratación directa sólo procede en los casos tasados en el artículo 9 del citado Decreto.

Pues bien, del examen de los contratos de asistencia técnica adjudicados directamente por el INSALUD, TGSS, INSS e INSERSO, se desprende que la justificación de las razones por las que se ha acudido a esta excepcional modalidad de adjudicación resulta a menudo insuficiente, limitándose en muchos casos a la simple invocación del correspondiente apartado del artículo 9 del Decreto 1005/1974, en los mismos términos.

Resulta necesario, por tanto, que el recurso a la adjudicación directa en la contratación de asistencia técnica se limite a los supuestos tasados en el artículo 9 del Decreto 1005/1974 (actualmente artículos 210 y 211 de la LCAP) y siempre con justificación suficiente. No se acepta la alegación del INSALUD acerca de que las pró-

rrogas de estos contratos no deben considerarse adjudicaciones directas, ya que la práctica consistente en establecer prórrogas sucesivas de un contrato con la misma empresa supone que, al perpetuarse ésta en la prestación de un servicio que como la limpieza o la vigilancia en Hospitales es necesario realizar cada año, no sólo se pierde la posibilidad de conseguir condiciones económicas más ventajosas, sino que además se vulneran los principios de publicidad y concurrencia que deben informar la contratación administrativa. Esas son precisamente las razones que explican que la contratación directa esté considerada por la Ley como una forma de adjudicación de carácter excepcional y es en este sentido en el que la prórroga de

un contrato, al excluir la Posibilidad de concurrencia de ofertas, se equipara a dicha forma de adjudicación.

X.5.3.3. Contratos de suministros

Los contratos de suministros han supuesto, con una cuantía de 17.485,5 millones de pesetas, el 25% del importe total de la contratación realizada por las Entidades del Sistema de la Seguridad Social en 1994 que ha sido remitida a este Tribunal para su fiscalización, distribuyéndose el gasto por Entidades y modalidades de contratación según se muestra en el cuadro número 4.

CUADRO N° 4
CONTRATOS DE SUMINISTROS FISCALIZADOS (1994)

ENTIDAD	CONCURSO				CONTRATACIÓN DIRECTA				TOTAL			
	N°	%	IMPORTE	%	N°	%	IMPORTE	%	N°	%	IMPORTE	%
INSS	6	40	845.339.348	69	9	60	379.273.119	31	15	100	1.224.612.467	100
INSALUD	217	96	10.634.413.659	98	10	4	205.522.436	2	227	100	10.839.936.095	100
INSERSO	2	100	185.639.409	100	-	-	-	-	2	100	185.639.409	100
ISM	2	50	69.731.430	42	2	50	94.672.162	58	4	100	164.403.592	100
TESORERÍA	4	8	802.706.326	16	44	92	4.268.299.155	84	48	100	5.071.005.481	100
TOTAL	231	78	12.537.830.172	72	65	22	4.947.766.872	28	296	100	17.485.597.044	100

Respecto al número de contratos remitidos para su fiscalización que aparecen reflejados en el cuadro número 4 (296 contratos) debe recordarse, como ya se advirtiera en el apartado X.5.2., que los expedientes de contratación de importe superior a 25 millones de pesetas de licitación que han dado lugar a múltiples contratos, se han considerado desde una perspectiva de unidad económica, por lo que tales casos figuran computados por expedientes, si bien se han examinado todos los contratos dimanantes de los mismos.

Respecto del ejercicio precedente, si se comparan los datos contenidos en el cuadro número 4 con los que se contienen en el anexo 25, se aprecia que el importe de la contratación fiscalizada ha experimentado un apreciable descenso respecto del anterior ejercicio, pasándose de un gasto de 19.147,3 millones de pesetas en 1993 a 17.485,5 millones de pesetas en 1994. Estas variaciones resultan más significativas a título comparativo si se tiene en cuenta que la contratación por suministros en 1992 fiscalizada alcanzó el importe de 7.510,2 millones de pesetas.

X.5.3.3.1. Contratos de suministros adjudicados mediante concurso

El concurso prevaleció sobre la contratación directa en la adjudicación de suministros en el Sistema de la Seguridad Social durante 1994, con un gasto total fiscalizado de 12.537,8 millones de pesetas (lo que implica un 72%), correspondiendo la mayor parte al INSALUD, que con un gasto de 10.634,4 millones de pesetas y 217 con-

tratos fue la Entidad que más utilizó este procedimiento, al igual que ya sucediera en los ejercicios precedentes.

X.5.3.3.2. Contratos de suministros adjudicados directamente

La contratación directa de suministros en el Sistema de la Seguridad Social alcanzó en 1994 un importe de 4.947,7 millones de pesetas (un 28% del gasto realizado en suministros) por lo que se refiere a los contratos remitidos al Tribunal para su fiscalización, correspondiendo el grueso del gasto a la TGSS, con 4.268,2 millones de pesetas. El INSERSO no presentó contratos de suministros superiores a 25 millones de pesetas adjudicados por contratación directa durante el ejercicio fiscalizado.

X.5.3.4. Contratos de trabajos específicos y no habituales

Los contratos de trabajos específicos y no habituales constituyen el tipo menos importante de los fiscalizados por cuanto, con un gasto de 684,5 millones de pesetas, alcanzan únicamente el 1% de la contratación que ha sido remitida durante 1994. Dada su escasa importancia relativa, no se incluye cuadro particular, sirviendo de referencia el cuadro general (anexo 26).

Se han remitido 28 expedientes de contratación, 24 correspondientes al INSALUD, 3 al INSERSO y 1 a la TGSS, referidos todos ellos a la contratación de arquitectos para redacción de proyectos de ejecución de obras y

para dirección de obras, tramitados todos ellos de acuerdo con el Real Decreto 1465/1985, de 17 de julio, sobre contratación para la realización de trabajos específicos y concretos, no habituales, en la Administración del Estado, sus Organismos Autónomos y la Seguridad Social. De ellos, 14 fueron adjudicados mediante contratación directa, invocando la circunstancia del artículo 8 b) del Real Decreto 1465/1985, de 17 de julio, esto es, no ser conveniente promover concurrencia en la oferta.

Hay que señalar que, exceptuando el caso de uno de los contratos adjudicados por el INSALUD (el que se refiere a la 2.ª fase de redacción del proyecto de las obras de ampliación y reforma del Hospital Santos Reyes de Aranda de Duero en Burgos), no aparecen suficientemente justificadas las razones invocadas que pudieran aconsejar que en 14 expedientes no se promoviese la concurrencia de la oferta, tanto en el contrato de la TGSS, como en los del INSERSO y del INSALUD.

Particularmente conviene destacar que los contratos restantes convocados por concurso por el INSALUD, tuvieron por objeto la contratación de arquitectos para la redacción de proyectos. Como posteriormente se analizará en el apartado X.5.4.2.4. de este Informe, dichos concursos fueron declarados desiertos por resolución de la Di-

rectora General del INSALUD al «resultar necesaria una mayor definición del Programa Funcional del Hospital base del desarrollo del proyecto», a pesar de haberse promovido una notable concurrencia. No se acepta la alegación del INSALUD ya que el hecho de haber declarado desiertos 14 concursos por la nula definición (más allá de lo genérico) del objeto de los trabajos resulta una irregularidad notable y reconocida por la propia Entidad. El nivel de eficacia y eficiencia que se presupone a las Entidades está refrendado con el hecho de llegar a la fase de publicación de un concurso en el «BOE» con la consiguiente presentación de ofertas, y posteriormente declararlo desierto por indefinición de los trabajos objetos del mismo.

X.5.3.5. Contratos de gestión de servicios públicos

Se han remitido para su fiscalización 29 contratos de gestión de servicios públicos, 26 correspondientes al INSALUD, 1 al INSERSO y 2 al ISM, celebrados mediante concurso y contratación directa por un importe total de 2.651,6 millones de pesetas, lo que representa el 4% de la contratación de la Seguridad Social de 1994, examinada por este Tribunal. El cuadro número 5 contiene el desglose de dicho importe según las modalidades de contratación.

CUADRO N.º 5

CONTRATOS DE GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS FISCALIZADOS (1994)

ENTIDAD	CONCURSO				CONTRATACIÓN DIRECTA				TOTAL			
	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%
INSS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INSALUD	18	69	2.510.526.007	98	8	31	62.180.000	2	26	100	2.572.706.007	100
INSERSO	1	100	-	-	-	-	-	-	1	100	-	-
ISM	1	50	58.860.000	75	1	50	20.081.373	25	2	100	78.941.373	100
TGSS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	20	69	2.569.386.007	97	9	31	82.261.373	3	29	100	2.651.647.380	100

Si se comparan estos datos con los de 1993, se aprecia un importante incremento del número de contratos remitidos (de 7 en 1993 se ha pasado a 29 en 1994) y de su incidencia en el conjunto del gasto del Sistema (de 951 millones de pesetas, en 1993 se ha pasado a 2.651 millones de pesetas, en 1994).

Además, mientras que en 1993 los 7 contratos remitidos correspondieron únicamente al INSALUD, en 1994 remitieron contratos de esta naturaleza el propio INSALUD, el INSERSO y el ISM.

X.5.3.6. Contratos de arrendamiento, adquisición y enajenación de bienes inmuebles

La TGSS, como titular del patrimonio único de la Seguridad Social, de acuerdo con la información de la

que dispone el Tribunal, ha celebrado 11 contratos de adquisición, 1 contrato de arrendamiento y 1 contrato de enajenación de bienes inmuebles durante 1994, que alcanzan un importe de 2.462,9 millones de pesetas, y que han sido fiscalizados. Estos contratos, de naturaleza privada, están sujetos al Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre, sobre el Patrimonio de la Seguridad Social.

Respecto del único contrato de arrendamiento de inmueble celebrado por la TGSS, es preciso señalar que fue autorizado por la Dirección General del INSALUD, al amparo de lo previsto en el Real Decreto 1221/1992, y que se analiza en el apartado X.5.4.2.6. del presente Informe.

El cuadro número 6 contiene el desglose de este tipo de contratos según las modalidades de contratación.

CUADRO N.º 6

CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO, ADQUISICIÓN Y ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES FISCALIZADOS (EJERCICIO 1994)

ENTIDAD	SUBASTA				CONCURSO				CONTRATACIÓN DIRECTA				TOTAL			
	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%	N.º	%	IMPORTE	%
INSALUD	-	-	-	-	1	100	27.600.000	100	-	-	-	-	1	100	27.600.000	100
TESORERÍA	1	8	146.220.000	6	10	84	2.240.403.657	92	1	8	48.760.000	2	12	100	2.435.383.657	100
TOTAL	1	8	146.220.000	6	11	84	2.268.003.657	92	1	8	48.760.000	2	13	100	2.462.983.657	100

Como apreciación general cabe destacar que en el ejercicio de 1994 se ha producido una disminución con relación al ejercicio precedente, tanto en lo que se refiere al número de contratos de este tipo recibidos en el Tribunal para su fiscalización (de 25 en 1993 se ha pasado a 13 en 1994) como al gasto realizado.

En cuanto a las modalidades de adjudicación, frente a la subasta y a la contratación directa, ha prevalecido el concurso.

X.5.3.7. Examen especial de contratos celebrados en ejercicios precedentes

Se contienen en este apartado los resultados del análisis específico de contratos celebrados en ejercicios anteriores a 1994 que vienen presentando incidencias en su ejecución, tales como la demora en los plazos de ejecución previstos en el contrato, la realización de modificaciones, o haber sido resueltos.

a) Se han examinado 4 contratos celebrados en años anteriores cuya ejecución se fiscaliza específicamente en el presente apartado en función de los retrasos en el cumplimiento de los plazos de ejecución previstos, todos ellos de obras y celebrados mediante concurso, 2 por el INSALUD y 2 por el INSERSO.

De los 2 contratos del INSALUD, uno se refiere a obras de reforma y ampliación del Hospital de Cabueñes en Gijón (Asturias) celebrado el 15 de julio de 1992 con un plazo de ejecución previsto de 22 meses. Como consecuencia de la aprobación de un reajuste de anualidades, de dos modificados y de dos ampliaciones del plazo de ejecución, a 23 de enero de 1996 las obras no se habían finalizado todavía, estando prevista como fecha de terminación la de 15 de febrero de 1996, lo que ha acarreado un incremento del coste del 9,5% y un retraso en la fecha inicialmente prevista de 20 meses. Por otra parte, en el modificado número 2 se introducen partes de la obra que no están incluidas en el proyecto inicial, y más concretamente la creación de un Hospital de día. Por tanto, el contrato debiera haberse tramitado al amparo del artículo 153 del RGCE, regulador de las obras complementarias o accesorias y no al amparo del artículo 149 del mismo texto legal regulador de los modificados realizados al proyecto principal. No se acepta la alegación formulada por el INSALUD ya que el artículo 149 del RGCE limita las modificaciones del proyecto inicial a aquellos supues-

tos en los que hayan surgido necesidades nuevas o causas imprevistas, que además deben resultar suficientemente justificadas en el expediente. Por tanto, la tramitación y aprobación de los proyectos reformados debiera tener carácter extraordinario, ya que los proyectos deben ser en principio completos (artículo 21 de la LCE) y no se debe desvirtuar la pureza de las adjudicaciones, salvo justificación suficiente de las circunstancias. La creación de un Hospital de día sólo puede ser calificada en este caso como una obra complementaria, de acuerdo con el artículo 153 del RGCE, puesto que no se trata ni de una obra incluida en el proyecto inicial ni tampoco en el modificado n.º 1, ni de una obra que se estime conveniente realizar durante el curso de la obra principal. Se limita con ello la libre concurrencia al no ser necesario un contrato independiente, lo que en este caso supone adjudicar directamente a una empresa una obra de cuantía superior a 170 millones de pesetas.

El segundo contrato del INSALUD se refiere a las obras de construcción del Centro de Salud Buenos Aires en Vallecas (Madrid). Este contrato celebrado el 13 de septiembre de 1990 tuvo inicialmente un plazo de ejecución de 10 meses; después de otorgarse escritura pública de cesión del contrato de obras el 31 de mayo de 1993, se formalizó un modificado (propuesto el 10 de diciembre de 1992), con fecha 28 de septiembre de 1994 y con un plazo de ejecución de 2 meses. En este modificado el acta de comprobación del replanteo e inicio de las obras se formalizó 5 meses antes de la resolución de adjudicación y 6 meses antes de su formalización, lo que supone un grave incumplimiento del procedimiento de contratación por cuanto lo realiza una empresa con la que el INSALUD aún no ha contratado la realización de la obra. La recepción provisional de la obra y de su modificado no se llevó a cabo hasta el 24 de enero de 1995, es decir, 4 años y 4 meses después de la formalización del contrato principal. Por otra parte, y con fecha 4 de noviembre de 1994, se celebró un contrato de obras complementarias cuyo importe, unido al del modificado, superó el 20% del importe del contrato principal.

En cuanto a los 2 contratos del INSERSO, el primero, referido a las obras de terminación del Hogar de la tercera edad San Blas, de Zaragoza, se celebró el 17 de diciembre de 1992 debiendo finalizar el 18 de diciembre de 1993. No obstante, como consecuencia de haberse producido 5 prórrogas y un reformado, las obras han sufrido en su ejecución un retraso de un año respecto del plazo inicialmente previsto, con un incremento sobre el coste inicial del 7,6%.

El segundo contrato del INSERSO se refiere a las obras de construcción de un Hogar para la tercera edad en el barrio de Virgen de Begoña, de Madrid. El contrato se celebró el 18 de noviembre de 1992, debiendo haber finalizado las obras el 18 de agosto de 1993. Sin embargo y como consecuencia de dos ampliaciones de plazo de 3 y 4 meses respectivamente y de la aprobación de un reformado que aumentó el plazo en otros 45 días, la obra se finalizó con un retraso de 8,5 meses duplicando el plazo inicialmente previsto, y aumentando el coste inicial en un 8,63%.

b) Por lo que se refiere a Contratos de ejercicios anteriores a 1994, objeto de análisis específico en el presente apartado de este Informe anual por incluir modificados, se han tenido en cuenta 27 contratos de obras que se relacionan en el anexo 27.

Las incidencias más destacables que ha puesto de manifiesto su examen son el incremento sobre los costes originariamente presupuestados y los retrasos que generan sobre el plazo de ejecución inicialmente previsto, con la consiguiente demora en la puesta a disposición de los bienes al servicio público al que están destinados.

Así, cabe resaltar el caso del contrato de obras de construcción de la Dirección Provincial del INSS en Vigo (Pontevedra), del que se hiciera mención en los precedentes Informes anuales de 1992 y 1993. Celebrado el contrato con fecha 2 de junio de 1992 y con un plazo inicial de ejecución de 20 meses, después de varias ampliaciones de plazo y la tramitación de dos modificados, uno en el año 1993 y otro en el año 1994, la recepción provisional ha tenido lugar el 19 de diciembre de 1995, es decir 3,5 años después de su formalización, duplicando el plazo de ejecución previsto inicialmente con un incremento sobre el coste inicial del 21,7%.

Otro caso significativo es el caso del contrato relativo a las obras de construcción del Hospital Comarcal de Manacor (Balears). Estas obras fueron iniciadas el 9 de febrero de 1992 y, de acuerdo con el plazo establecido en el contrato, debieron finalizar el 6 de octubre de 1994. No obstante, y después de dos paralizaciones temporales parciales de las obras y de una ampliación de plazo, se estableció como fecha final de terminación de obra la de 31 de diciembre de 1995, fecha que supone la finalización de la obra con un retraso de 1 año y 2 meses respecto del plazo inicialmente previsto para su ejecución, con un incremento sobre el coste inicial del 3,84%.

La fiscalización de este tipo de contratos pone de manifiesto que se hace un uso abusivo de los modificados, razonablemente imputable a un defectuoso o incompleto estudio y elaboración de proyectos. Esto ocasiona que los costes se incrementen, convirtiendo en pura formalidad la inicial presupuestación, el sistema de adjudicación y, en fin, las razones invocadas para la adjudicación a una determinada empresa. Asimismo, y tal como ya se ha indicado, la entrega de las obras al uso público se produce con notables retrasos, lo que es rechazable desde una consideración de eficiencia en la gestión.

Deben, por tanto, las Entidades, prestar especial atención a la formulación de proyectos y, en su caso, a las causas determinantes de modificados ulteriores, a fin de evitar las consecuencias indeseables ya mencionadas.

c) Por lo que se refiere a los contratos celebrados en ejercicios anteriores a 1994 y que han sido resueltos en

este ejercicio por sobrevenir alguna de las causas previstas en la legislación de contratos, hay que señalar que se han examinado 2 expedientes, ambos de obras, correspondiendo 1 al INSALUD, relativo a obras de construcción de un Centro de Salud en c/Alicante (antes c/ Canarias) en Fuenlabrada (Madrid), y 1 al INSERSO relativo a obras de terminación de su Dirección Provincial en Albacete.

La resolución se ha producido en los dos casos por causas imputables al contratista, al amparo del artículo 52.1 de la LCE, cumpliéndose los requisitos prevenidos para acordar la resolución y habiendo actuado las Entidades de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 de la LCE y 160 del RGCE, en cuanto a la incautación de la fianza y la exigencia al contratista de indemnización de daños y perjuicios, sin que exista constancia de que se hayan celebrado nuevos contratos.

d) Por último, se han considerado en este grupo, por razones específicas, 3 contratos celebrados en ejercicios anteriores, 2 de ellos correspondientes al INSALUD y 1 al INSERSO.

En primer lugar y por lo que al INSALUD se refiere, se han examinado 2 contratos de obras, 1 de ellos relativo a la reforma de la antigua residencia de Albacete cuyo contrato fue celebrado en 1992, y otro de obras de remodelación del servicio de Urgencias del Hospital Álvarez Buylla, de Mieres (Asturias) que fue celebrado en 1991. En ambos contratos consta la realización de modificaciones de obra amparadas en el apartado 4.º de la cláusula 62 del Pliego de cláusulas administrativas generales que permite realizar modificaciones no autorizadas por razones de emergencia. Estas modificaciones supusieron un incremento del coste del 10,9% sobre el importe inicial.

En segundo lugar cabe señalar el correspondiente al INSERSO, relativo a las obras de reforma y ampliación del centro de servicios sociales en la Dirección Provincial de Melilla. Este contrato, cuya acta de inicio fue formalizada el 26 de agosto de 1993, estableció un plazo de ejecución de 10 meses. Sin embargo, y después de tres ampliaciones del plazo y de un proyecto reformado, la recepción provisional de las obras se produjo finalmente el 18 de enero de 1995, con casi 7 meses de retraso respecto del plazo inicialmente previsto y con un incremento del coste del 14,89% sobre el importe inicial.

X.5.4. Las entidades del sistema de la Seguridad Social y su contratación

Hasta aquí se ha ofrecido un panorama general de la contratación fiscalizada en el ámbito de la Seguridad Social. Sin embargo, conviene completar esta visión con un análisis de la actuación de cada una de las Entidades del Sistema, dada la diferencia existente entre las competencias y funciones encomendadas a ellas. Estas diferencias implican una falta de homogeneidad tanto en el número como en la naturaleza u objeto de los contratos celebrados, que han aconsejado que las consideraciones y observaciones relativas a los expedientes de contratación también se realicen por Entidades.

Con carácter general cabe indicar que las incidencias más importantes detectadas en el curso de la fiscalización (y a las que más adelante se hace referencia en detalle), son las siguientes: formalización del acta de replanteo previo con anterioridad a la aprobación del proyecto; ausencia de la preceptiva resolución motivada sobre revisión de precios; falta de certificación de existencia de crédito; falta de constancia de la publicación en el «BOE» de la adjudicación definitiva; retrasos significativos en el inicio de las obras; retrasos importantes en la ejecución de las obras sobre el plazo previsto en los contratos, así como en la recepción provisional y en la liquidación provisional; iniciación de la prestación de los servicios con anterioridad a la formalización del contrato;

expedición de las actas de recepción de suministros con anterioridad a la formalización del contrato; constitución de fianzas con posterioridad a la formalización del contrato; y prórrogas tácitas acompañadas de revisiones de precios en los contratos de asistencia técnica.

X.5.4.1. Instituto Nacional de la Seguridad Social

Durante 1994 el INSS remitió para su fiscalización a este Tribunal un total de 64 contratos, por un importe de 5.802,5 millones de pesetas, lo que equivale al 8% del importe total de la contratación del Sistema de la Seguridad Social, conforme se detalla en el cuadro número 7.

CUADRO N° 7

CONTRATOS DEL INSS FISCALIZADOS (1994)

Naturaleza Contrato	Forma Adjudicación	N°	%	Importe	%
Obras	Subasta	14	48	2.520.130.450	74
	Concurso	-	-	-	-
	Cont.Dcta.	15	52	879.333.005	26
Total obras		29	48	3.399.463.455	59
Asistencia	Concurso	5	25	272.732.226	23
	Cont.Dcta.	15	75	905.696.322	77
Total asistencia		20	31	1.178.428.548	20
Suministros	Concurso	6	40	845.339.348	69
	Cont.Dcta.	9	60	379.273.119	31
Total suministros		15	24	1.224.612.467	21
TOTAL		64	100	5.802.504.470	100

Estos datos, comparados con los que se ofrecen en el anexo 25, muestran que en 1994 se ha incrementado respecto del ejercicio precedente la cuantía total del gasto (de 5.474,4 millones de pesetas en 1993 se pasó a 5.802,5 millones de pesetas en 1994), siendo el 8% el porcentaje sobre el gasto en relación con el conjunto del Sistema de la Seguridad Social.

X.5.4.1.1. Contratos de obras del INSS

El importe de lo contratado por obras en el INSS durante 1994 que fue remitido ascendió, con 29 contratos, a 3.399,4 millones de pesetas, lo que equivale al 17% del importe total fiscalizado por obras del Sistema de la Seguridad Social.

Se ha producido así una ligera disminución del número de contratos (que fue de 35 en 1993) y de su importe (que fue de 3.494 millones de pesetas en 1993).

Las obras contratadas tuvieron básicamente por objeto la instalación, acondicionamiento, adaptación y reforma de Direcciones Provinciales del INSS y de locales para Centros de Atención e Información de la Seguridad Social (CAISS).

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 14 fueron seleccionados por subasta, por un importe total de 2.520,1 millones de pesetas y 15 por contratación directa, por un importe total de 879,3 millones de pesetas, no habiéndose adjudicado ningún contrato por concurso.

Así, la modalidad de la contratación directa utilizada para los contratos de importe de licitación inferior a 50 millones de pesetas y para los modificados prevaleció sobre la subasta en cuanto a número de contratos, si bien esta relación se invierte en cuanto al gasto realizado mediante una y otra forma de adjudicación.

Las incidencias más destacables que se han detectado en la fiscalización de los contratos de obras del INSS son las siguientes:

— En 13 de los 29 contratos remitidos para su fiscalización se ha comprobado que el acta de replanteo previo se formalizó con fecha anterior a la de la aprobación del proyecto, actuación que resulta contraria a lo dispuesto en los artículos 24 de la LCE y 81 del RGCE, y que puede provocar efectos añadidos tales como retrasos en la terminación de la obra e incremento sobre costes inicialmente previstos.

— En 3 contratos se ha constituido la fianza sobre el importe de adjudicación y no sobre el de licitación, infringiendo así lo establecido en el artículo 350 del RGCE. Los contratos aludidos son tres reformados a contratos de obras; en concreto, se trata de los expedientes 455/JC186/94, 80/JC-54/94 y 513/JC-204/94, de fácil identificación habida cuenta de que son sólo 29 los contratos de obras del INSS fiscalizados en este ejercicio.

— En 7 contratos resulta procedente la aplicación de cláusula de revisión de precios, de los cuales en 1 (obras de construcción del edificio para la nueva sede de la Dirección Provincial del INSS en Valencia) no consta la resolución motivada del Director de la Entidad Gestora a que se refiere el artículo 2 del Decreto 461/1971, de 11 de marzo, lo que supone su incumplimiento. No se acepta la alegación en la que el INSS mantiene que la resolución motivada «se establece en la propuesta segunda de la Orden de inicio y con la autorización del órgano de contratación». El Decreto 461/1971, de 11 de marzo, por el que se desarrolla del Decreto-Ley 2/1964, de 4 de febrero, sobre inclusión de cláusulas de revisión en los contratos del Estado y Organismos autónomos, establece en su artículo 2.º que «la resolución motivada del Ministro del Departamento o del Presidente o Director del Organismo autónomo por la que se acuerde la inclusión de las mencionadas cláusulas se adoptará con base en la propuesta del facultativo autor del proyecto, que razonará en la memoria, habida cuenta de las características de la obra, la inclusión de la cláusula, la fórmula polinómica que considere más adecuada de entre las correspondientes fórmulas-tipo y los plazos parciales de ejecución».

— La fiscalización de la ejecución de contratos de esta naturaleza pone de manifiesto, como en el caso de las demás Entidades, las demoras que se producen tanto en la ejecución de las obras como en la liquidación y recepción de las mismas. Así, en 15 contratos remitidos existen retrasos sobre los plazos previstos, pudiendo destacarse el retraso de más de 7 meses en el inicio de las obras de la Dirección Provincial del INSS de Baleares (Palma de Mallorca) y el retraso de 9 meses sobre un plazo inicial de 6 meses en la ejecución de la reforma de un local para CAISS en Montoro (Córdoba).

X.5.4.1.2. Contratos de asistencia técnica del INSS

En 1994, el INSS celebró 20 contratos de asistencia técnica sujetos a fiscalización por este Tribunal, por un importe de 1.178,4 millones de pesetas, que representan un 5% del gasto respecto del total considerado en asisten-

cia técnica en el Sistema de la Seguridad Social durante el referido ejercicio.

Se ha producido así un ligero incremento del número de contratos (que fue de 18 en 1993) y de su importe (que fue de 1.006 millones de pesetas en 1993).

El objeto de estos contratos ha sido, fundamentalmente, la contratación de los servicios de vigilancia y limpieza de los centros dependientes del INSS, y de mantenimiento de equipos informáticos, destacando el mantenimiento y desarrollo de la aplicación relativa al Procedimiento de Gestión de Prestaciones Económicas de la Seguridad Social (PROGESPRESS).

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 5 fueron seleccionados por concurso por un importe total de 272,7 millones de pesetas y 15 por contratación directa por un importe total de 905,6 millones de pesetas.

Del análisis de los expedientes de contratación, cabe señalar las siguientes incidencias más destacables:

— En 4 contratos, 3 de ellos para la prestación del servicio de limpieza en los Servicios Centrales y Direcciones Provinciales del INSS de Barcelona y Madrid y 1 relativo a la prestación del servicio de vigilancia en la Dirección Provincial del INSS de Barcelona, se ha comprobado que las empresas adjudicatarias iniciaron la prestación del servicio con anterioridad a la formalización de los respectivos contratos.

— Se ha comprobado que en 3 de las 4 prórrogas de la contratación de los servicios de vigilancia y limpieza de centros dependientes de las Direcciones provinciales del INSS de Madrid y Barcelona y del edificio de la sede de la Dirección General de Madrid, se han practicado revisiones de precios encubiertas al aplicarse al importe del contrato inicial incrementos fijados de acuerdo con la oscilación del IPC. No se acepta la alegación formulada, ya que esta práctica era contraria al entonces vigente Decreto 1005/1974.

En cuanto a los contratos en los que se han detectado irregularidades que merecen ser destacadas con carácter particular, pueden señalarse los siguientes casos:

— Modificado del contrato para la realización del envío personalizado de la revalorización de las pensiones del Sistema de Seguridad Social en 1994. En este modificado no se tiene en cuenta el porcentaje de baja realizada en el contrato principal, razón por la cual la fianza definitiva no se ha calculado sobre el importe de licitación. No se acepta la alegación del INSS ya que, si bien la empresa adjudicataria mantiene los precios unitarios ofertados, éstos ya están minorados en función de la baja de adjudicación. Si la fianza definitiva constituida respecto del contrato principal se calculó sobre el presupuesto de licitación, para que la garantía fuera homogénea, la fianza definitiva de la modificación debía haberse calculado sobre el presupuesto que, con el mismo porcentaje de baja, hubiera dado lugar al importe por el que se formalizó dicha modificación. Por otra parte se ha comprobado que la única factura expedida por el importe total de este contrato es de fecha anterior a la resolución de su adjudicación y a su formalización, por lo que el expediente de contratación se ha instrumentado una vez facturado el servicio.

— Contratación del «servicio de envío personalizado de la certificación de importes económicos reconocidos en 1993 y de las cantidades retenidas en concepto de IRPF». Este contrato fue adjudicado por razones de urgencia y sin concurrencia de ofertas al amparo de lo preceptuado en el artículo 9, apartados b) y c), del Decreto 1005/1974. Si bien se acompaña Resolución del Ministro de Trabajo y Seguridad Social declarando la urgencia, el expediente se formalizó fuera de plazo y su tramitación fue, en cuanto a los plazos, la ordinaria, circunstancia que desvirtúa la urgencia alegada. No se acepta la alegación formulada por el INSS. La resolución del entonces Ministro de Trabajo y Seguridad Social contiene la autorización preceptiva para la contratación por razón de la cuantía y dispone que se llevará a cabo mediante contratación directa justificada por las circunstancias de reconocida urgencia que concurren en este supuesto conforme el artículo 9 del Decreto 1005/1974. Sin embargo, el expediente no se tramitó con carácter urgente, de acuerdo con el artículo 26 de la LCE, lo que desvirtúa la alegación.

X.5.4.1.3. *Contratos de suministros del INSS*

Durante 1994 el INSS celebró 15 contratos de suministros remitidos para su fiscalización por el Tribunal de Cuentas, que alcanzaron un importe total de 1.224,6 millones de pesetas, lo que representa el 7% respecto del conjunto del gasto en suministros del Sistema de la Seguridad Social en el indicado ejercicio. Estas cifras reflejan un incremento notable respecto del ejercicio anterior (en el que se alcanzó un importe de 955,8 millones de pesetas) permaneciendo estable el número de contratos.

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 6 fueron seleccionados por concurso por un importe total de 845,3 millones de pesetas y 9 por contratación directa por un importe total de 379,2 millones de pesetas.

Como expediente en el que el Tribunal ha detectado irregularidades con carácter particular cabe señalar el relativo a la adquisición de paquetes informáticos de software para ordenadores personales. Este expediente fue adjudicado el 14 de junio de 1994 y formalizado el 1 de septiembre de 1994, resultando incumplido el plazo máximo de 30 días para su formalización que establece el artículo 39 de la LCE.

Solicitada información complementaria por este Tribunal a la Entidad Gestora, ésta indica que el retraso en la formalización se debió a la tardanza del adjudicatario en la constitución del afianzamiento definitivo y a motivos vacacionales. A estos efectos conviene recordar que el artículo 118 de la LCE establece que «de no cumplirse el requisito de la aportación de la fianza en un plazo de 15 días contados desde que se notifique la adjudicación definitiva, por causas imputables al adjudicatario, la Administración declarará resuelto el contrato».

X.5.4.2 *Instituto Nacional de la Salud*

En relación con los expedientes recibidos para su fiscalización, el INSALUD volvió a ser en 1994 la Entidad Gestora que celebró mayor número de contratos en el Sistema de la Seguridad Social, habiendo celebrado en el referido ejercicio un total de 455 contratos por un importe de 34.659,9 millones de pesetas, lo que representa el 50% del gasto examinado en 1994. En el cuadro n.º 8 se refleja el resumen de esta contratación.

CUADRO N.º 8
CONTRATOS DEL INSALUD FISCALIZADOS (1994)

Naturaleza Contrato	Forma Adjudicación	N.º	%	Importe	%
Obras	Subasta	-	-	-	-
	Concurso	23	27	9.167.938.508	83
	Cont.Dcta.	63	73	1.932.137.321	17
Total Obras		86	19	11.100.075.829	32
Asistencia	Concurso	55	60	3.609.454.017	59
	Cont.Dcta.	36	40	3.945.786.033	41
Total Asistencia		91	20	9.555.240.050	28
Suministros	Concurso	217	96	10.634.413.659	98
	Cont.Dcta.	10	4	205.522.436	2
Total Suministros		227	50	10.839.936.095	31
T. Específicos	Concurso	14	58	-	-
	Cont. Dcta.	10	42	564.365.972	100
Total T.Específicos		24	5	564.365.972	2
Gest. servicios	Concurso	18	69	2.510.526.007	98
	Cont. Dcta.	8	31	62.180.000	2
Total Gestión de servicios públicos		26	6	2.572.706.007	7
Privados	Subasta	-	-	-	-
	Concurso	1	100	27.600.000	100
	Cont.Dcta.	-	-	-	-
Total Privados		1	-	27.600.000	-
TOTAL		455	100	34.659.923.933	100

Estos datos, comparados con los que se contienen en el anexo 25, ponen de manifiesto que en 1994 ha disminuido respecto del ejercicio anterior tanto la cuantía de la inversión fiscalizada (de 51.820,4 millones de pesetas en 1993 se pasó a 34.659,9 millones en 1994), como el porcentaje sobre la inversión en el conjunto del Sistema de la Seguridad Social (que fue del 55% en 1993 y ha pasado a ser del 50% en 1994). Sin embargo, el número de contratos aumentó y pasó de 401 en 1993 a 455 en 1994. En este ejercicio se ha fiscalizado un contrato privado de arrendamiento de local, que se analiza en el apartado X.5.4.2.6. de este Informe anual.

Por otra parte, con carácter general, y como ya se hiciera en el Informe anual correspondiente al ejercicio de 1993, se ha de advertir que en esta Entidad se ha comprobado la existencia de 31 contratos de importe superior a 120 millones de pesetas, que requieren por tanto la previa

autorización del Ministro de Sanidad y Consumo, de conformidad con el artículo 13 de la Ley 37/1988, de 28 de diciembre (actualmente recogido en el artículo 95 de la Ley General de la Seguridad Social), sin que se haya solicitado la referida autorización.

Ello obedece, probablemente, a que en la Orden de 28 de octubre de 1992, sobre delegación de atribuciones del Ministerio de Sanidad y Consumo, se delegaba en el Director General del INSALUD la autorización del Ministro para celebrar contratos de cuantía superior a 120 millones de pesetas, de suerte que se pretende hacer desaparecer así la necesidad de autorización previa del Ministro establecida por Ley, lo que ya fue objeto de crítica en el Informe anual de 1993.

A juicio de este Tribunal esta norma incurrió en su día en un supuesto de nulidad de los previstos en los artículos 51 y 62,2 de la Ley de Régimen Jurídico de las Ad-

ministraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, ya que la Orden Ministerial vulneró lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 37/1988, al derogar una disposición con rango de ley sobre control de gasto público mediante una norma reglamentaria, por lo que los contratos celebrados sin la preceptiva autorización ministerial han infringido el artículo 13 de la Ley 37/1988. La referida Orden quedó derogada por otra posterior de 2 de noviembre de 1994, sobre delegación de competencias del Ministerio de Sanidad y Consumo, lo que no ha impedido que, en algunos de estos contratos, se siga citando el amparo de la Orden de 28 de octubre de 1992, a pesar de haber sido formalizados con posterioridad a su derogación.

Por otra parte, las irregularidades detectadas en la fiscalización previa de los expedientes de contratación e intervención de documentos contables realizada en el Hospital de la Princesa de Madrid, gestionado por el INSALUD, resultan ilustrativas de una situación que, con carácter general, puede afectar al ejercicio de la función interventora en el INSALUD. Efectivamente, se ha observado que durante el ejercicio de 1994 la función interventora fue llevada a cabo por el Director de Gestión del citado Hospital. Solicitada información complementaria por este Tribunal, la Gerencia del Hospital ha remitido un conjunto de documentos cruzados desde 1991 entre diversos órganos del INSALUD y la Intervención Territorial de la Seguridad Social, de los que se extrae una solución contradictoria de la Intervención, toda vez que ésta admitió que no podía ejercer su función por falta de medios pero negaba a la vez la posibilidad de que la realizara el propio Hospital.

Elevada consulta a la Intervención General de la Seguridad Social, ésta reconoció la existencia de numerosos centros en los que no es posible ejercer la función interventora en toda su extensión, debido a la insuficiencia de la plantilla, habiendo presentado, al parecer, propuesta para su ampliación ante los órganos competentes.

Esta situación de falta de interventores en centros sometidos a fiscalización previa, trae como consecuencia el incumplimiento por parte de la IGSS de lo previsto en el artículo 84 apartado e) del RGCE y del artículo 87 y los artículos 92 y siguientes del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria aprobado por Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre.

En el caso del Hospital de la Princesa, ha resultado infringido, igualmente, el contenido del artículo 1 puntos 1.º y 2.º del Decreto 3307/1977, de 1 de diciembre, de Normas sobre intervención de la Seguridad Social, que establece que la función interventora se ejercerá en nombre y por delegación del Interventor General de la Administración del Estado por la Intervención General de la Seguridad Social y del artículo 2 del mismo texto legal que establece, dentro de las competencias atribuidas a la Intervención de la Seguridad Social, la de fiscalizar todos los actos que den lugar al reconocimiento y liquidación de derechos y obligaciones o que tengan repercusión financiera o patrimonial, e intervenir los ingresos y pagos que de estos actos se deriven.

Este hecho se ha repetido también en 2 contratos correspondientes al Hospital Universitario de Valladolid y al Hospital Nuestra Señora del Rosell de Murcia.

Conviene precisar que las referencias hechas sobre los resultados de las fiscalizaciones previas realizadas por la Intervención General de la Seguridad Social, van dirigidas exclusivamente a los Centros Hospitalarios en los que en el período fiscalizado se siguió realizando la función interventora, al no haber sido sustituida por el control financiero permanente establecido en algunos Centros Hospitalarios en virtud del Acuerdo de Consejo de Ministros de 26 de febrero de 1993 y que entró en vigor el 1 de enero de 1994. Posteriormente, y por nuevo acuerdo del Consejo de Ministros, de 29 de julio de 1994, se amplió la relación de Centros Hospitalarios sometidos a control financiero permanente. Este último acuerdo entró en vigor el 1 de enero de 1995, por lo que no es de aplicación a la presente fiscalización.

X.5.4.2.1. Contratos de obras del INSALUD

Las inversiones por obras del INSALUD en 1994 remitidas a este Tribunal para su fiscalización alcanzaron, con 86 contratos, un importe total de 11.100 millones de pesetas, lo que representa el 54% del total de la inversión que por contratos de obras se ha realizado en el Sistema de la Seguridad Social durante 1994.

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 23, por un importe de 9.167,9 millones de pesetas, fueron adjudicados por concurso y 63, por un importe de 1.932,1 millones de pesetas, fueron adjudicados por contratación directa. La subasta, como ya sucediera en ejercicios anteriores, no ha sido utilizada en ninguna ocasión.

El concurso, forma de adjudicación prevalente en cuanto al importe de lo invertido, se ha utilizado especialmente para las obras de instalación y remodelación de Centros de Salud y Hospitales, mientras que la contratación directa se centró en modificados de contratos anteriores y en obras de reparación con presupuesto inferior a 50 millones de pesetas. No se acepta la alegación formulada por el INSALUD pues, aun cuando la modificación del contrato se considere una reforma del mismo, es un hecho que a través de las modificaciones se está limitando la libre concurrencia de ofertas, al tiempo que se desvirtúa el contenido del proyecto que fue objeto de aprobación.

Las incidencias más destacables en la fiscalización de los contratos de obras del INSALUD son las siguientes:

— En 23 de los 86 contratos remitidos para su fiscalización se ha comprobado que el acta de replanteo previo se formalizó en fecha anterior a la aprobación del proyecto, actuación que contraviene lo establecido en los artículos 24 de la LCE y 81 del RGCE y que debe ser corregida, pues puede suceder que las obras proyectadas varíen en el transcurso del tiempo, con la consecuencia de acarrear eventuales retrasos en su terminación e incrementos en el coste inicialmente previsto. Entre estos casos destaca de modo significativo el expediente relativo a las obras de construcción del Centro de Salud Los Almendrales de Madrid, adjudicado por un importe de 274 millones de pesetas, en el que el acta de replanteo se formalizó con casi tres años de antelación a la aprobación del proyecto objeto del replanteo.

— No acredita la Entidad en 9 contratos, ni en ninguno de los reformados, la publicación en el «BOE» de la adjudicación definitiva del contrato, según exigen los artículos 38 de la LCE y 119 del RGCE. En este mismo punto hay que llamar la atención sobre una práctica que debe ser rechazada porque desvirtúa la finalidad misma de la publicidad en los diarios oficiales y que consiste en que las adjudicaciones, o no se publican, como es el caso de los contratos sobre proyectos modificados, o se publican con grandes retrasos respecto de la resolución de adjudicación.

— En 5 contratos se ha comprobado que las obras se han iniciado, aunque expresamente el acta de comprobación del replanteo recoge la falta de la preceptiva licencia municipal, lo que supone una irregularidad que debe evitarse mediante su solicitud con antelación suficiente a fin de eludir una eventual reclamación de daños y perjuicios en aplicación de lo dispuesto en los artículos 127.e y 148 del RGCE. Especialmente significativo es el caso del expediente modificado número 1, de las obras de construcción del Centro de Salud de Entrevías II, de Madrid, cuyo contrato principal se celebró en 1993. El 30 de noviembre de 1994 se produjo la recepción provisional de la obra, pero no ha sido posible autorizar la instalación contra incendios.

— Por el contrario, en 6 contratos fiscalizados se han detectado retrasos en la iniciación de las obras debidos fundamentalmente a la falta de las licencias municipales oportunas. Especialmente significativo resulta el de las obras de construcción del Centro de Salud General Ricardos de Madrid en el que, formalizada el acta de comprobación de replanteo negativa el 17 de enero de 1995, debido a la necesidad de proseguir los trabajos de derribo del edificio ubicado con anterioridad en el solar y a la falta de la preceptiva licencia municipal, a 26 de enero de 1996, esto es, un año más tarde, aún no se había iniciado la ejecución de las obras.

— En 27 de los 86 contratos fiscalizados existen retrasos en el plazo de ejecución previsto, pudiendo destacarse como casos más significativos los siguientes:

a) Contrato modificado número 1 sobre refuerzo de estructura de las obras de reforma de la unidad geriátrica en el Hospital Virgen del Valle de Toledo. En este contrato se suspendió la obra por un plazo superior a un año. Posteriormente se aprobó un reformado cuyo importe supuso un incremento del 45% sobre el contrato principal.

En la documentación remitida se incluye el reconocimiento del derecho del contratista a la resolución del contrato de acuerdo con el contenido del artículo 161 del RGCE. Este derecho no fue ejercitado por el contratista, que continuó la ejecución de la obra inicial y de su reformado.

b) Contrato modificado número 2 de las obras de construcción del Centro de Salud Mar Báltico-Los Paules de Hortaleza (Madrid). El 1 de marzo de 1990 se celebró el contrato original iniciándose las obras el 24 de abril de 1990 con un plazo de ejecución de 19 meses; por lo que la obra debiera haber finalizado en noviembre de 1991. Sin embargo, la ejecución de la obra se prolongó hasta el 20 de junio de 1994, por lo que el retraso fue de casi 2 años y medio respecto del plazo inicialmente previsto. Por otra

parte, a 29 de diciembre de 1995, y de acuerdo con la información remitida por el propio INSALUD, esta Entidad no disponía de la licencia municipal debido a discrepancias con el Ayuntamiento, estando en trámite, en el momento de redactarse este Informe, el expediente de legalización de las obras ante la Gerencia de Urbanismo.

Estos frecuentes retrasos en la terminación de las obras y los incrementos de los costes que se producen como consecuencia de la existencia de numerosos modificados desvirtúan las bajas inicialmente conseguidas en la licitación y retrasan la entrega al servicio público de la obra; estas situaciones son contrarias a los principios de eficacia y economía que deben guiar el gasto público.

— El plazo de un mes establecido para la recepción provisional de las obras tampoco se ha cumplido en 30 de los 86 contratos fiscalizados, situación que supone un incumplimiento de los artículos 54 de la LCE y 170 del RGCE. No se acepta la alegación por las razones que han quedado expuestas en el Apartado X.5.3.1.3. de este Informe.

— Con carácter general se ha comprobado en los contratos modificados la práctica consistente en que la constitución de la fianza se realiza sobre el importe de adjudicación y no sobre el de licitación, infringiendo así el artículo 350 del RGCE.

En cuanto a contratos en los que se han detectado irregularidades dignas de mención específica, pueden señalarse como más representativos los siguientes casos:

a) Obras de reforma del centro de transformación y cuadros de baja tensión en los servicios centrales del INSALUD. Este contrato, adjudicado de forma directa, fue celebrado el 28 de julio de 1994, con un plazo de ejecución de 5 meses y declarado urgente el mismo día de la resolución de la adjudicación definitiva de las obras. Sin embargo, a 18 de diciembre de 1995, las obras no habían finalizado, no existiendo justificación en el expediente del retraso existente. La urgencia alegada queda, por tanto, desvirtuada, ya que no sólo no se ha aplicado el artículo 90 del RGCE, que regula la declaración de urgencia, sino que, además se han incumplido los plazos legalmente establecidos para la tramitación ordinaria.

b) Contrato relativo al modificado número 2 de las obras de ampliación y reforma del servicio de urgencias del Hospital 12 de Octubre. Este contrato se celebró el 28 de julio de 1994, con un plazo de ejecución de un mes. En el acta de recepción provisional se hace constar que la obra carece de la preceptiva licencia de obras, alegando además la empresa adjudicataria que deja sin realizar una serie de trabajos por considerar que no están incluidos en el proyecto.

c) Contrato modificado número 1 por cambio de solar del proyecto de construcción de un Centro de Salud en c/ Alicante (antes c/ Canarias), en Fuenlabrada (Madrid).

Este contrato se celebró el 8 de septiembre de 1994 con un plazo de ejecución de 1 mes. El contrato principal fue resuelto y adjudicado posteriormente a otra empresa aprobándose un modificado como consecuencia del cambio de ubicación de la obra, por razones urbanísticas y de

mejor ordenación de la parcela. Todo ello ha supuesto un coste adicional de la obra de 29,5 millones de pesetas, incrementando en un 10,65% su importe total. A 4 de enero de 1996, fecha de la última información recibida, las obras no se habían terminado.

X.5.4.2.2. *Contratos de asistencia técnica del INSALUD*

Del INSALUD se han fiscalizado un total de 91 contratos de asistencia técnica celebrados durante 1994, por un importe de 9.555,2 millones de pesetas, lo que equivale a un 38% respecto del conjunto del gasto fiscalizado en asistencia técnica realizado por las Entidades del Sistema. Estas cifras reflejan un incremento respecto del ejercicio precedente en lo que concierne al importe del gasto (de 8.755,3 millones de pesetas, en 1993 se ha pasado a 9.555,2 millones de pesetas, en 1994) y al número de contratos (de 90 contratos en 1993 se ha pasado a 91 en 1994).

El concurso, utilizado en 55 ocasiones por un importe total de adjudicación de 5.609,4 millones de pesetas, ha sido la modalidad prevalente en la asistencia técnica. La contratación directa se utilizó en 36 ocasiones, por un importe total de 3.945,7 millones de pesetas; es preciso indicar que 34 de los 36 contratos constituyen prórrogas de otros celebrados en ejercicios anteriores, circunstancia esta que choca con los principios de libre concurrencia y de igualdad de oportunidades que rigen la contratación de las Administraciones Públicas.

El objeto de estos contratos fue en su mayor parte la contratación de servicios de limpieza de los diferentes centros hospitalarios, de vigilancia y seguridad de estos centros y de mantenimientos diversos, debiéndose recordar aquí lo señalado en el apartado X.5.2.3.1. en relación con determinados Hospitales de más de 450 camas instaladas.

Con carácter general, en los pliegos de cláusulas administrativas no se fijan todos los criterios que posteriormente han de servir de base a la adjudicación; sin embargo en algunos casos, el INSALUD ha redactado con posterioridad, y después de conocidas las ofertas de las casas licitadoras, unos informes técnicos sobre criterios que no están previamente aprobados en los citados pliegos. Ello supone la infracción del artículo 4 del Decreto 1005/1974, de 4 de abril, en relación con el artículo 1 del mismo texto legal y el artículo 36 de la LCE.

Las incidencias más destacables que se han detectado en la fiscalización de estos contratos son las siguientes:

- En 3 contratos, el informe de fiscalización previa ha sido emitido por la Intervención de la Seguridad Social con posterioridad a su formalización. Como caso más significativo cabe señalar el relativo a la prórroga del servicio de vigilancia y seguridad del Hospital Río Hortega de Valladolid celebrado el 2 de enero de 1994 y fiscalizado el 12 de diciembre de 1994. Este contrato es analizado posteriormente en la letra a) de este apartado.

- De 12 contratos, no obstante haberlo solicitado expresamente este Tribunal, no se han recibido los informes de fiscalización previa.

- De 2 contratos, no se han recibido los certificados de existencia de crédito.

- En 2 contratos, se han observado retrasos en la tramitación del expediente y en su ejecución.

- De 5 contratos y de sus prórrogas, no consta tampoco la publicación de la adjudicación en el «BOE» que exigen el artículo 38 de la LCE y el artículo 119 del RGCE.

- En 9 contratos se ha observado que la prestación del servicio se inició con una antelación de entre 1 y 6 meses sobre la fecha establecida para su inicio, llegando incluso en 4 de ellos, correspondientes a diferentes Centros Hospitalarios, a iniciarse la prestación con anterioridad a la resolución de adjudicación y por lo tanto a la propia celebración del contrato, con lo cual las empresas realizan la prestación del servicio antes de su contratación, como se ha dicho antes.

- En 16 contratos se ha comprobado que la fianza ha sido constituida con posterioridad a la formalización del contrato.

- En 17 contratos se ha comprobado que el 4% de la fianza definitiva se ha calculado sobre el importe de adjudicación y no sobre el de licitación infringiéndose así lo dispuesto en los artículos 350 y siguientes del RGCE, circunstancia que también ha sido puesta de manifiesto en relación con los contratos de obras de esta Entidad.

- Asimismo se ha comprobado en 34 contratos la práctica consistente en prorrogarlos sistemáticamente, alcanzando 17 una duración superior a dos años. No se acepta la alegación formulada ya que la utilización de las prórrogas en este tipo de contratos era contraria al Decreto 1005/1974.

- En 2 contratos, se ha comprobado que el importe de lo facturado es superior al presupuesto de adjudicación. Como caso más significativo cabe señalar el expediente relativo al servicio de alimentación del Hospital Nuestra Señora del Rosell de Cartagena. Este contrato fue adjudicado y formalizado el 4 de marzo de 1994, siendo su plazo de ejecución el comprendido entre el 1 de abril de 1994 y el 31 de diciembre de ese mismo año. Solicitada aclaración al respecto por este Tribunal, el Hospital remite 12 facturas correspondientes a los 12 meses del año 1994, por un importe total de 8 millones de pesetas, que corresponden a servicios «extra» (sic) realizados en dicho período. Por otra parte, no ofrece aclaración alguna al hecho de que la suma de las facturas ordinarias sea superior al de adjudicación.

Además, tanto las facturas de servicios ordinarios como las de servicios «extra», coinciden con el período de ejecución del contrato, es decir, abril a diciembre de 1994. Sin embargo, se incluyen también 3 facturas de servicios «extra» correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo de 1996, período no incluido en el contrato fiscalizado. Esta práctica, al igual que ocurre en gran parte de los contratos de suministros de diversos Centros Hospitalarios infringe el procedimiento legalmente establecido para la operatoria y tramitación a seguir en la ejecución de presupuesto de gasto público y particularmente la Orden de 5 de mayo de 1992 sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social.

A continuación se indican contratos en los que se han detectado irregularidades dignas de mención específica:

a) Contrato relativo a la prórroga del servicio de vigilancia y seguridad del Hospital Rfo Hortega de Valladolid. El certificado de existencia de crédito de este contrato, que fue celebrado el 2 de enero de 1994, lleva fecha de 9 de diciembre de 1994 y su fiscalización previa fue realizada con fecha 12 de diciembre de 1994. El informe de fiscalización previa resalta la irregularidad de la situación informando favorablemente la fiscalización por el grave perjuicio que supondría para el adjudicatario la paralización del expediente cuando el servicio ya está prestado. Los documentos de pago de este expediente fueron expedidos en su totalidad en el mes de diciembre de 1994. Por otra parte, la fianza definitiva fue constituida con fecha 17 de marzo de 1995 indicándose en el texto de la misma que se constituye para el período 1990/1995. La tramitación de este contrato vulnera no sólo la normativa relativa a la tramitación de los contratos administrativos sino también la relativa a la ejecución presupuestaria.

b) Contratos de las prórrogas de los servicios de limpieza y de recogida de ropa para el Hospital de Mérida de Badajoz. Ambos contratos derivan de un primer contrato celebrado en 1981 y ampliado en 1983 como un contrato independiente del anterior para la prestación del servicio de recogida y entrega de ropa. Posteriormente estos servicios fueron prorrogados de manera independiente mediante cláusulas adicionales hasta 1995. Las cláusulas adicionales correspondientes al ejercicio de 1994 fueron formalizadas el 19 de mayo de 1994 retrotrayendo sus efectos al 1 de enero de 1994. En estas cláusulas, la fijación del importe total del contrato se realizó excluyendo expresamente el IVA, lo que supone una infracción del artículo 88 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido y del artículo 25 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Examinados los documentos de pago y las facturas remitidas se comprueba que el IVA está repercutido y soportado por el Hospital no obstante su exclusión expresa en el documento de formalización de la cláusula adicional del contrato.

c) Contrato de servicio de limpieza del Complejo Hospitalario Nuestra Señora de la Candelaria y Hospital del Tórax de Santa Cruz de Tenerife. Este contrato fue adjudicado por concurso el 2 de marzo de 1994 y su plazo de ejecución abarcaba del 15 de marzo de 1994 al 31 de diciembre de ese mismo año. Sin embargo, el contrato fue formalizado el 6 de mayo de 1995, cuando había concluido ya el período de ejecución, lo que vulnera los artículos 39 de la LCE y 120 del RGCE. Según señala el INSALUD en aclaraciones remitidas a este Tribunal, este retraso se debió a los problemas surgidos como consecuencia de las dificultades en la determinación del órgano competente para formalizar el contrato, toda vez que su adjudicación se produjo coincidiendo con el traspaso de funciones y servicios del INSALUD a la Comunidad Autónoma canaria, realizado al amparo del Real Decreto 446/1994, de 11 de marzo.

X.5.4.2.3. Contratos de suministros del INSALUD

Los contratos de suministros celebrados por el INSALUD durante 1994 que han sido remitidos para su fiscalización a este Tribunal importaron 10.839,9 millones de

pesetas, lo que equivale al 62% del importe total de la contratación del Sistema de la Seguridad Social en suministros. Esta cifra supone un ligero aumento respecto del ejercicio precedente (de 10.438,9 millones de pesetas, en 1993 se ha pasado a 10.839,9 millones de pesetas, en 1994). Asimismo el número de contratos ha aumentado en relación con el ejercicio precedente (de 188 contratos fiscalizados en 1993, se ha pasado a 227 en 1994).

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 217 fueron seleccionados por concurso por un importe total de 10.634,4 millones de pesetas, y 10 por contratación directa, por un importe total de 205,5 millones de pesetas.

El objeto de estos contratos fue la adquisición de aparatos de alta tecnología médica, material sanitario diverso y material informático. Destaca la adquisición de reactivos por un importe de 1.266,6 millones de pesetas, a través de 21 contratos adjudicados por concurso. Igualmente, es de destacar el adjudicado directamente por un importe de 75 millones de pesetas, que tuvo por objeto el suministro de diverso material para el desarrollo del proyecto Eureka-Medim en el Hospital Príncipe de Asturias, de Alcalá de Henares (Madrid). Este proyecto fue presentado por la firma «Philips Sistemas Médicos, S. A.» en el Ministerio de Industria y Energía el 15 de marzo de 1989 y tiene entre otros objetivos la digitalización de imágenes generadas en los distintos equipos de radiodiagnóstico del Hospital para su archivo en disco óptico y su distribución a otras áreas y el desarrollo de un sistema de gestión del departamento de radiología compatible con el sistema de gestión del archivo de imágenes y con el sistema de gestión hospitalario implantado por el Plan DIAS (Dotación Informática de Áreas Sanitarias).

Como incidencias más notables detectadas en la fiscalización pueden indicarse las siguientes:

— Se ha comprobado en 6 contratos la falta de constancia de los informes de fiscalización previa, no obstante haberlos solicitado este Tribunal a los correspondientes órganos de contratación, en centros donde no se ha sustituido por el sistema de fiscalización permanente.

— En 31 contratos, se han observado retrasos en su tramitación y ejecución. Como caso significativo de retraso, cabe señalar el expediente relativo a la adquisición de aparatos y dispositivos para el Hospital Comarcal de Alcázar de San Juan (Ciudad Real) en el que, habiéndose realizado la apertura de la documentación económica con fecha 17 de marzo de 1993, la adjudicación no se realiza hasta 14 meses después, el 10 de mayo de 1994.

— De 24 contratos no consta la publicación en el «BOE» de la adjudicación del contrato exigida por el artículo 38 de la LCE y el artículo 119 del RGCE. De otros 4 contratos sólo se remite el modelo de solicitud de anuncio de convocatoria en el «BOE» sin que conste su publicación. Asimismo hay que señalar que en 5 contratos la publicación de la adjudicación en el «BOE» se produce con notorio retraso, en algunos casos superior al año, lo que desvirtúa de raíz la publicidad que se exige en estos procedimientos.

— En la práctica totalidad de los contratos fiscalizados se observa la existencia de grandes diferencias, en algunos casos hasta del 82,55% a la baja, entre los importes de licitación de los contratos y los importes de adjudicación. Solicitada información complementaria a los distin-

tos Centros Hospitalarios se ha comprobado que la citada diferencia se debe en la mayor parte de los casos a la gran cantidad de partidas que fueron declaradas desiertas y en muy pocos casos a las bajas ofertadas por los adjudicatarios. Las razones aducidas al hecho de no adjudicar todas las partidas convocadas son de diversa índole, manifestando fundamentalmente: falta de ofertas válidas, falta de tiempo para valorar el material, la gran especificidad de las características requeridas, la realización de un cálculo inexacto del material objeto de la contratación, la falta de consumo real del producto requerido, subidas de precios de los productos demandados durante el largo período de tiempo transcurrido en determinados expedientes tramitados con demora, existencia de partidas incluidas en otros concursos o bien simplemente partidas declaradas desiertas sin constancia en el expediente de justificación alguna. Estas razones ponen de manifiesto la falta de un adecuado análisis de las necesidades y una inadecuada planificación en contenidos y en tiempos de estos suministros. Además, esta falta de coincidencia entre los productos inicialmente incluidos en la licitación y los que realmente se adquieren vulnera lo establecido en el artículo 12 de la LCE.

— En sentido contrario, en 3 contratos, correspondientes al Hospital Universitario de Salamanca, se ha comprobado que el importe de adjudicación del contrato es superior al de licitación.

— Se ha comprobado la existencia de 5 contratos adjudicados por el importe máximo de licitación, a pesar de que determinadas partidas se declararon desiertas.

— En 20 contratos se ha comprobado que su formalización se ha producido con anterioridad a la fecha de la resolución de adjudicación. Esta práctica, que vulnera de raíz el procedimiento establecido por la LCE, se ha constatado fundamentalmente en el Hospital Universitario de Salamanca, en el que se han detectado 8 de los 20 casos indicados.

— Se ha comprobado como práctica frecuente que las fianzas definitivas se constituyen con anterioridad a la resolución de adjudicación y que, de nuevo, su cálculo se practica sobre el presupuesto de adjudicación y no sobre el presupuesto de licitación, lo que infringe el artículo 113 de la LCE.

— En 11 contratos figuran facturas con fecha de expedición anterior a la de formalización del contrato, llegando incluso en 6 ocasiones a expedirse con anterioridad a la fecha de la resolución de adjudicación del contrato. Esta actuación infringe la regla contenida en el artículo 254 del RGCE y vuelve a poner de manifiesto el divorcio existente entre el proceso real de contratación y la instrucción de los procedimientos que se lleva a cabo en un momento posterior.

— Se han detectado 34 contratos en los que el importe de lo facturado es superior al presupuesto de adjudicación. Este resultado es consecuencia, en algunos casos, de haberse realizado suministros por importe superior al contratado y en otros casos por haberse realizado una práctica generalizada consistente en expedir documentos de pago en los que constan facturas correspondientes a otros expedientes de contratación. Estas prácticas vulneran la operatoria y tramitación a seguir en la ejecución del presupuesto de gasto público legalmente establecida y especialmente la Orden de 5 de mayo de 1992, sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social. Asimismo

se ha detectado la práctica incorrecta consistente en incluir en documentos contables de pago facturas correspondientes a otros expedientes de adquisiciones. Todo ello posibilita que se produzcan retrasos en el pago de las facturas, que en algunos casos llegan a 2 años.

— Se ha comprobado la existencia de 3 concursos que fueron declarados desiertos por diversas causas. Entre ellos, son especialmente significativos 2 de determinación de tipo de prótesis quirúrgicas de cadera y rodilla y de lentes intraoculares con destino a instituciones sanitarias dependientes del INSALUD. El primero de ellos se declaró desierto debido al gran período de tiempo transcurrido desde el inicio del concurso, a la imposibilidad de comparar técnicamente las ofertas y a la carencia de un estudio exhaustivo previo a la convocatoria del concurso. El expediente relativo a la adquisición de lentes intraoculares se declaró desierto al no poder acreditar las empresas licitadoras que los modelos ofertados estaban homologados en los correspondientes Registros sanitarios del Ministerio de Sanidad y Consumo. Solicitada aclaración por este Tribunal, la Dirección General del INSALUD informó que no se han convocado nuevos concursos en sustitución de los anteriores y que los Hospitales procederían a adquirir según sus necesidades y de acuerdo con sus propias especificaciones, con lo que el INSALUD sigue sin sacar mayor provecho de su posición de principal comprador en este mercado con las ventajas de homogeneidad y economía y de cumplimiento de la legalidad que se habría derivado de la resolución de estos concursos de determinación de tipo¹.

En cuanto a los contratos en los que se han detectado irregularidades dignas de mención específica pueden señalarse como más significativos los siguientes:

a) En 1 contrato relativo a suministro de prótesis cardíacas e injertos vasculares para el Hospital Marqués de Valdecilla de Santander, se observa la existencia de material recibido durante 1993, es decir, con anterioridad a la resolución de adjudicación del contrato y facturado con posterioridad a su formalización. Solicitada información complementaria por este Tribunal, el Hospital informa que las prótesis estaban en depósito en el mismo desde la adjudicación de un concurso anterior, correspondiente al ejercicio 1991. Esta práctica, que vulnera la legislación de contratos del Estado, supone la existencia de un contrato de depósito irregular y en consecuencia el almacenamiento y utilización en el Hospital de un material que no ha sido previamente pagado al suministrador, durante un período de tres años, lo que, en gran medida, condiciona la selección de los adjudicatarios de los concursos posteriores (situación ya tratada en el Informe de fiscalización sobre adquisición y utilización de implantes para los Hospitales del INSALUD).

b) Contrato para el suministro de reactivos para análisis clínicos con destino al Hospital Miguel Servet de Zaragoza. Con posterioridad a la convocatoria de este concurso, y después de un amplio período transcurrido, debido fundamentalmente a las dificultades surgidas para valorar ofertas heterogéneas, se elevó propuesta a la Mesa de Contratación con el visto bueno del Director Gerente

¹ Ver el informe de fiscalización sobre adquisición y utilización de implantes por los Hospitales del INSALUD.

del Hospital, proponiendo que se declarase desierto el mismo «al haberse agotado tanto el período temporal como el crédito que se le había asignado y que ninguna de las ofertas presentadas por los concursantes se adecúan al objetivo con el que dicho concurso había sido concebido». No obstante el contrato se adjudicó por el importe máximo de licitación quedando constancia en el expediente de la existencia de 50 partidas declaradas desiertas. Al respecto, se ha remitido un contrato formalizado con una empresa que no figura en la resolución de adjudicación como adjudicataria, y se ha comprobado la existencia de facturas de 3 empresas que no aparecen tampoco como adjudicatarias.

X.5.4.2.4. *Contratos de trabajos específicos y no habituales del INSALUD*

Se han fiscalizado 24 contratos de trabajos específicos y no habituales convocados por el INSALUD, por un importe total de 564,3 millones de pesetas, lo que supone el 82% del gasto en el Sistema de Seguridad Social para este tipo de contratos.

De estos, 14 contratos cuyo objeto fue la contratación de redacción de proyectos de renovación y remodelación de diversos Hospitales, fueron convocados por concurso y declarados desiertos posteriormente por la Directora General del INSALUD debido a que «resulta necesaria una mayor definición del Programa Funcional del Hospital base del desarrollo del Proyecto». Llama la atención el hecho de que el INSALUD haya convocado 14 concursos, cuando todavía no estaban suficientemente definidas las bases de desarrollo de los programas funcionales de los correspondientes Hospitales. Como circunstancia a resaltar, destaca la especial consideración prestada a dos determinados arquitectos, a los que el INSALUD no consideró conveniente adjudicarles más trabajo, declarando desiertos los concursos, a pesar de que obtuvieron la máxima calificación en los 5 concursos a los que se presentaron cada uno. No se acepta la alegación formulada por las mismas razones que han quedado expuestas en el Apartado X.5.3.4. de este Informe.

Por otra parte, se ha constatado que una de las ofertas presentadas para la redacción del proyecto del Hospital de San Agustín de Avilés (Asturias), si bien está realizada en papel timbrado de un determinado arquitecto, aparece firmada por otro diferente, que resultó ser uno de los arquitectos a los que se acaba de hacer referencia en el párrafo anterior.

Los 10 contratos restantes, por un importe de 564,3 millones de pesetas, tuvieron por objeto la contratación de redacción de proyectos y de dirección técnica de obras. Fueron adjudicados por contratación directa sin concurrencia de ofertas, al amparo de lo previsto en el artículo 8, apartado b), del Real Decreto 1465/1985, de 17 de julio, sobre contratación para la realización de trabajos específicos y concretos no habituales, alegando el INSALUD que los honorarios de los profesionales contratados se encuentran regulados por tarifas oficiales, explicación que no justifica la falta de promoción de concurrencia de ofertas ya que existen otra serie de cuestiones, con independencia de las estrictamente económicas, que deben ser consideradas en el momento de realizarse la valoración

de las ofertas recibidas. No se acepta la alegación del INSALUD ya que este Tribunal considera que no se justifica suficientemente el sistema de adjudicación directa amparándose en la existencia de tarifas profesionales para trabajos de redacción de proyectos. Las tarifas oficiales aplicadas a distintos proyectos dan lugar a importes diferentes; de ahí que el concurso parezca recomendable como sistema de adjudicación.

Por otra parte, el mismo hecho de que se convocaran los 14 concursos de redacción de proyectos, con la participación de una nutrida concurrencia, confirma por sí mismo la posibilidad de valorar otros criterios de adjudicación.

Se da la circunstancia que ninguna de las resoluciones de adjudicación directa ha sido publicada en el «BOE». Esta práctica, que vulnera lo establecido en el artículo 119 del RGCE, desvirtúa la necesaria publicidad de los procedimientos, ya expresada en varios apartados de este Informe.

Dentro del grupo de los 10 contratos, cabe señalar que en el contrato de redacción del anteproyecto de obras varias y ampliación del Hospital Comarcal de Albacete por un importe de 25,1 millones de pesetas, el trabajo fue recepcionado el 27 de diciembre de 1994, siendo así que el contrato había sido formalizado sólo 4 días antes con fecha 23 de diciembre de 1994. Igualmente cabe destacar el contrato para la redacción del Proyecto de las obras del Plan directorio fase I del Hospital La Paz, de Madrid, en el que la minuta de honorarios «a cuenta» lleva fecha anterior a la formalización del contrato, lo que demuestra nuevamente lo que ya se ha dicho en este Informe sobre el divorcio existente entre la contratación real y la instrucción de los expedientes de contratación.

X.5.4.2.5. *Contratos de gestión de servicios públicos del INSALUD*

Como se ha indicado ya en el apartado X.5.3.5 del presente Informe, se han fiscalizado 26 contratos de gestión de servicios públicos celebrados por el INSALUD en 1994 por un importe de 2.572,7 millones de pesetas, lo que supone el 97% del gasto en este tipo de contratos fiscalizados dentro del Sistema de la Seguridad Social. Además de los datos allí expuestos, cabe señalar que dichos contratos se refieren a la concertación de servicios de resonancia nuclear magnética, de litotricia, de cafetería y de ambulancias para el traslado de pacientes.

En cuanto a los sistemas de selección utilizados, el concurso fue el sistema prevalente de adjudicación habiéndose utilizado en 18 ocasiones por un importe total de 2.510,5 millones de pesetas. La contratación directa se utilizó en 8 ocasiones por un importe total de 62,1 millones de pesetas.

Asimismo es preciso señalar que 6 de los 8 contratos adjudicados por contratación directa, con presupuesto de licitación 0 pesetas, derivan de un convenio marco celebrado entre el INSALUD y la Cruz Roja en 1992.

En 2 contratos no se ha publicado la resolución de adjudicación en el «BOE», con infracción de los artículos 24 de la LCE y 81 del RGCE.

Como caso especialmente significativo cabe aludir al contrato de servicio de transporte sanitario en el ámbito territorial de Guadalajara, que fue inicialmente adjudicado por la Dirección Provincial del INSALUD. Habida cuenta del importe de licitación del contrato, 134,2 mi-

liones de pesetas, la Dirección Provincial carecía de competencia para proceder a su adjudicación, razón por la cual el expediente hubo de ser remitido por la Dirección Provincial de Guadalajara a la Dirección General del INSALUD, que realizó una nueva adjudicación confirmando la realizada anteriormente de forma indebida, a lo que hay que añadir lo dicho en el apartado X.5.4.2 de este Informe sobre la necesaria autorización ministerial para contratar cuando el importe exceda de 120 millones de pesetas.

X.5.4.2.6. Contrato de arrendamiento de bienes inmuebles del INSALUD

Se ha fiscalizado un único contrato de arrendamiento de inmueble celebrado por el INSALUD en 1994 con un precio total de 27,6 millones de pesetas al año por el arrendamiento de un local para un Centro de Salud en Palma de Mallorca (Baleares).

Este contrato de arrendamiento, de acuerdo con el contenido del artículo 17 del Real Decreto 1221/1992, de

9 de octubre, sobre patrimonio de la Seguridad Social, había sido autorizado por la Dirección General del INSALUD. La formalización se realizó por la Directora Provincial de la TGSS, en calidad de arrendataria, actuando por delegación del Director General de la TGSS que le fue conferida por Orden del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de 16 de noviembre de 1992, sobre delegación de atribuciones. Por lo demás, y del examen de la documentación remitida, no se han detectado irregularidades dignas de mención.

X.5.4.3. Instituto Nacional de Servicios Sociales

En 1994 el INSERSO remitió 45 contratos sujetos a fiscalización por el Tribunal de Cuentas, con un gasto de 8.828,8 millones de pesetas, lo que representa el 13% del gasto fiscalizado en 1994 en todo el sistema de la Seguridad Social.

En el cuadro n.º 9 se detalla el resumen de la contratación del INSERSO correspondiente a 1994 que ha sido remitida para su fiscalización.

CUADRO N.º 9
CONTRATOS DEL INSERSO FISCALIZADOS (1994)

Naturaleza Contrato	Forma Adjudicación	Nº	%	Importe	%
Obras	Subasta	-	-	-	-
	Concurso	4	24	760.523.712	58
	Cont.Dcta.	13	76	551.148.126	42
Total Obras		17	38	1.311.671.838	15
Asistencia	Concurso	19	86	7.102.546.681	98
	Cont.Dcta.	3	14	141.292.629	2
Total Asistencia		22	49	7.243.839.310	82
Suministros	Concurso	2	100	185.639.409	100
	Cont.Dcta.	-	-	-	-
Total Suministros		2	4	185.639.409	2
T. Específicos	Concurso	-	-	-	-
	Cont.Dcta.	3	100	87.693.480	100
Total T.Específicos		3	7	87.693.480	1
Gest. servicios	Concurso	1	100	-	-
	Cont.Dcta.	-	-	-	-
Total Gestión de servicios públicos		1	2	-	-
TOTAL		45	100	8.828.844.837	100

Estos datos, comparados con los que se ofrecen en el anexo 25, ponen de relieve que en 1994 se ha fiscalizado menor gasto por contratos de esta Entidad Gestora (de 15.705,9 millones de pesetas en 1993 se pasó a 8.828,8 millones de pesetas en 1994), sin que se hayan producido nuevas transferencias a las Comunidades Autónomas. Asimismo ha disminuido el porcentaje de este gasto en el conjunto del Sistema (fue del 17% en 1993 y ha pasado a ser el 13% en 1994).

En el mismo sentido el número de contratos remitidos para su fiscalización ha disminuido, pasando de 87 en 1993 a 45 en 1994.

Esta reducción tiene su causa principal en una disminución sustancial de los contratos de obras, como se pone de manifiesto a continuación.

X.5.4.3.1. Contratos de obras del INSERSO

Las inversiones por obras del INSERSO en 1994 remitidas a este Tribunal para su fiscalización ascendieron, con 17 contratos, a 1.311,6 millones de pesetas, lo que representa el 6% del total de los contratos de obras fiscalizados del Sistema de la Seguridad Social en dicho ejercicio.

Se ha producido una notable disminución de la inversión respecto al ejercicio de 1993 (que fue en 1993 de 7.665 millones de pesetas, representando el 16% del gasto fiscalizado por obras en todo el Sistema). En el mismo sentido, el número de contratos también ha disminuido, pasando de 58 en 1993 a 17 en 1994.

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 4 contratos fueron adjudicados por concurso por un importe de 760,5 millones de pesetas, y 13 por contratación directa, por un importe de 551,1 millones de pesetas, no habiéndose adjudicado ninguno por subasta.

Las obras contratadas se refieren fundamentalmente a la construcción y reforma de Residencias de la tercera edad, de centros de atención a minusválidos psíquicos y de recuperación de minusválidos físicos.

Las incidencias más interesantes que se han puesto de manifiesto son las siguientes:

— En 1 contrato se ha comprobado que el acta de replanteo previo se formalizó en fecha anterior a la aprobación del proyecto, actuación que contraviene lo establecido en los artículos 24 y 81 del RGCE.

— Asimismo, como sucede en las demás Entidades (si bien en menor medida), la fiscalización ha puesto de manifiesto que se producen demoras tanto en la iniciación y ejecución de las obras como en su recepción y liquidación. Se han detectado retrasos significativos, que oscilan entre 6 y 12 meses sobre el plazo de ejecución previsto, en 5 contratos examinados. De ellos merece ser destacado el caso del modificado del contrato de obras de reforma y adaptación a normativa del Centro de atención de minusválidos psíquicos de Guadalajara. El contrato principal, celebrado el 27 de noviembre de 1992, debió finalizar el 23 de noviembre de 1993. Sin embargo, se realizaron tres ampliaciones de plazo y una cesión de la obra de la empresa inicialmente adjudicataria a otra que posteriormente continuó con la ejecución del contra-

to. Como consecuencia del reformado se volvió a ampliar el plazo en otros dos meses, finalizando la obra de acuerdo con las ampliaciones realizadas y la última certificación remitida, el 31 de diciembre de 1994, es decir, trece meses después del plazo inicialmente previsto y con un incremento del coste del 19,94%.

El plazo de un mes fijado para proceder a la recepción provisional tampoco se ha cumplido en 7 de los contratos examinados, lo que supone el incumplimiento de los artículos 54 de la LCE y 170 del RGCE. De ellos merece ser destacado el contrato relativo al proyecto complementario al de construcción del Centro de rehabilitación de minusválidos físicos de Vallecas (Madrid), en el que se levanta el primer acta de recepción provisional, una vez vencido el plazo legalmente establecido, con resultado negativo debido a diversas causas, entre ellas, la falta de licencia municipal de obras y de pago de las correspondientes tasas.

En cuanto a otros contratos en los que se han observado incidencias dignas de mención específica, los más representativos son los siguientes:

a) Contrato de obras de reforma y adaptación a normativa (1.ª fase) del Centro de atención de minusválidos psíquicos en Don Benito (Badajoz) celebrado el 4 de noviembre de 1994 con un plazo de ejecución de 18 meses. Se ha detectado un retraso de dos meses en el inicio de las obras debido a la demora en la disponibilidad de un módulo de residentes. No obstante, en el acta de comprobación del replanteo, el director de obra y los representantes del INSERSO y de la empresa adjudicataria, autorizaron el inicio de las obras al no formular objeción al replanteo previo. Con fecha 20 de julio de 1995, la Dirección General del INSERSO declaró la suspensión temporal total de las obras, habida cuenta de que la propuesta de reformado realizada al contrato principal superaba el 20% del importe de la obra principal. Posteriormente, con fecha 8 de septiembre de 1995, el INSERSO ha remitido al contratista propuesta de resolución del contrato al amparo de lo dispuesto en los artículos 157.2 y 161 del RGCE sin que en el momento de redactarse el presente Informe se tenga constancia de que haya llevado a efecto la resolución.

b) Obras complementarias a las de reforma y adaptación a normativa del Hogar de la tercera edad de Tetuán en Madrid. Formalizado el contrato el 28 de diciembre de 1994, y expedida el acta de comprobación de replanteo e inicio de las obras el 30 de diciembre del mismo año, se observa que la certificación por el importe total de la obra se realizó en el mismo mes de diciembre de 1994. Por otra parte, y no obstante ser el plazo de ejecución del contrato de 1 mes, se expidieron certificaciones de revisión de precios durante los meses de febrero, marzo y mayo de 1995. También hay que señalar que en este caso el INSERSO no ha publicado la resolución de adjudicación definitiva en el «BOE».

X.5.4.3.2. Contratos de asistencia técnica del INSERSO

Este Tribunal ha recibido del INSERSO 22 contratos de asistencia técnica para su fiscalización, por un importe

de 7.243,8 millones de pesetas, que representan el 29% del gasto fiscalizado en este tipo de contratos en el Sistema de la Seguridad Social durante el ejercicio de 1994.

Estas cifras indican que se ha producido respecto del ejercicio precedente un ligero aumento en número de contratos (de 20 en 1993 se pasó a 22 en 1994) y una disminución en cuanto al importe total de adjudicación (de 7.334,5 millones de pesetas, en 1993 se pasó a 7.243,8 millones de pesetas, en 1994).

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 19 fueron seleccionados por concurso por un importe total de 7.102,5 millones de pesetas, y 3 por contratación directa por un importe total de 141,2 millones de pesetas.

Como incidencia más destacable se observa la viciada práctica (ya denunciada en este y en Informes anuales precedentes), de iniciación de la prestación del servicio con anterioridad a la formalización del contrato, lo que sitúa fuera de la realidad los procedimientos de contratación. Esta irregularidad se ha comprobado en 12 contratos con infracción de lo dispuesto en el artículo 41 de la LCE en relación con el artículo 1 del Decreto 1005/1974.

Entre los contratos de asistencia técnica celebrados por el INSERSO destaca el correspondiente a la ejecución del «Programa de vacaciones para personas de la tercera edad durante la temporada 1994/1995», con un presupuesto de licitación de 6.055,8 millones de pesetas. La Intervención tuvo que recordar la necesidad de obtener la preceptiva autorización del Consejo de Ministros que fue tramitada de acuerdo con el contenido de la fiscalización previa. Este contrato se adjudicó por concurso, dándose la circunstancia de que las 4 ofertas presentadas por las 4 empresas licitadoras resultaban idénticas en todos sus detalles. Por este motivo, la Mesa de Contratación elevó las proposiciones presentadas por los licitadores a la Dirección General del INSERSO sin efectuar ninguna propuesta de adjudicación, hecho que contraría el contenido del artículo 31 de la LCE en relación con el artículo 36 del mismo texto legal. Realizada posteriormente la adjudicación definitiva por el órgano de contratación, se ha comprobado que no queda constancia en el expediente ni de los criterios que justificaron la adjudicación ni de los criterios que justificaron el reparto por lotes realizado.

X.5.4.3.3. Contratos de Suministros del INSERSO

Han sido fiscalizados 2 expedientes de contratación de suministros remitidos en 1994 por el INSERSO al Tribunal, por un importe de 185,6 millones de pesetas (el 1% del gasto del Sistema de la Seguridad Social) y adjudicados ambos por concurso.

Estos expedientes de contratación se refieren a dotación de mobiliario y decoración para diversas dependencias del INSERSO y fueron adjudicados por lotes a varios licitadores. En su fiscalización se ha detectado como incidencia que 4 fianzas definitivas fueron constituidas con posterioridad a la fecha de formalización del contrato. No se acepta la alegación del INSERSO en la que señala que las empresas adjudicatarias presentaron la garantía mediante aval bancario, siendo retenida hasta su

sustitución por el resguardo del depósito en la Caja General de Depósitos, pues esta circunstancia no desvirtúa lo expresado en este Informe. En todo caso, la Entidad tampoco lo acredita documentalmente.

X.5.4.3.4. Contratos de trabajos específicos no habituales del INSERSO

Han sido fiscalizados 3 contratos de trabajos específicos remitidos en 1994 por el INSERSO al Tribunal, por un importe total de 87,6 millones de pesetas (el 13% del gasto del Sistema de la Seguridad Social) y adjudicados todos ellos mediante contratación directa.

Estos contratos se refieren a la contratación de la redacción de proyectos de obras de construcción de diversas residencias para la tercera edad. Como resultado de la fiscalización se ha podido comprobar que en sus órdenes de inicio se justificó la contratación directa al amparo de lo preceptuado en el artículo 8 b) del Real Decreto 1465/1985, es decir cuando por circunstancias justificadas en el expediente, no sea conveniente promover la concurrencia en la oferta. El motivo concreto alegado por el INSERSO ha sido el mismo que el que se indicó para el INSALUD, esto es, la existencia de tarifas oficiales. Sin embargo, en cada uno de estos contratos se realiza una propuesta de tres facultativos considerados más idóneos para la redacción del proyecto, adjudicando la contratación al que «reúne las mejores condiciones para el fin propuesto». Este criterio de selección indica la existencia de otros factores que han sido tenidos en consideración.

Dos de estos tres contratos sobrepasaron el importe total de adjudicación establecido en el contrato, en un caso en 735.767 pesetas, y en otro en 502.810 pesetas, sin que haya constancia en el expediente de la justificación de estos incrementos. Finalmente, el INSERSO no publicó la adjudicación en el «BOE».

X.5.4.3.5. Contratos de gestión de servicios públicos del INSERSO

Se ha fiscalizado un único contrato adjudicado por concurso relativo a la concesión del servicio de Bar-cafetería y autoservicio de la sede central del INSERSO.

El INSERSO ha calificado este contrato como de asistencia técnica aunque con la denominación de concesión, con arreglo al Decreto 1005/1974. Sin embargo, se observa la inclusión en los Pliegos de cláusulas administrativas y en el documento de formalización del contrato, de requisitos correspondientes a los contratos de gestión de servicios públicos, tales como: la falta de exigencia de clasificación del contratista, la denominación del propio contrato (concesión del servicio), la ausencia de un precio cierto, y la asunción por parte del INSERSO de gastos de agua, luz y de otras instalaciones.

Este Tribunal considera que la naturaleza, requisitos y denominación de este contrato corresponden a un contrato de gestión de servicios públicos de los regulados en la LCE y en el RGCE, habiendo sido calificado indebidamente como de asistencia técnica.

X.5.4.4. Instituto Social de la Marina

Como viene sucediendo en ejercicios precedentes, el ISM fue en 1994 la Entidad que menos ha contratado dentro del Sistema de la Seguridad Social, circunstancia perfectamente explicable dado el menor volumen de ges-

tion del ISM en comparación con el resto de Entidades del Sistema.

En el cuadro n.º 10 se puede observar el detalle de los importes, porcentajes y número de contratos remitidos y fiscalizados, atendiendo a la naturaleza y la forma de adjudicación de los mismos.

CUADRO N.º 10.
CONTRATOS DEL ISM FISCALIZADOS (1994)

Naturaleza Contrato	Forma Adjudicación	Nº	%	Importe	
Obras	Subasta	7	70	547.085.392	81
	Concurso	-	-	-	-
	Cont.Dcta.	3	30	126.544.313	19
Total obras		10	46	673.629.705	61
Asistencia	Concurso	6	100	188.224.020	100
	Cont.Dcta.	-	-	-	-
Total asistencia		6	27	188.224.020	17
Suministros	Concurso	2	50	69.731.430	42
	Cont.Dcta.	2	50	94.672.162	58
Total suministros		4	18	164.403.592	15
Gest.servicios	Concurso	1	50	58.860.000	75
	Cont.Dcta.	1	50	20.081.373	25
Total Gestión de servicios públicos		2	9	78.941.373	7
TOTAL		22	100	1.105.198.690	100

El ISM adjudicó 22 contratos, con un gasto total de 1.105,1 millones de pesetas, lo que representa el 2% del gasto realizado en 1994 por el conjunto de las Entidades de la Seguridad Social.

Estos datos, comparados con los del ejercicio precedente, muestran que el número de contratos remitidos se ha incrementado (de 16 contratos en 1993 se ha pasado a 22 en 1994), y que el importe total ha disminuido ligeramente (de 1.178,9 millones de pesetas, en 1993 se ha pasado a 1.105,1 millones de pesetas, en 1994).

X.5.4.4.1. Contratos de obras del ISM

Los 10 contratos de obras del ISM celebrados en 1994 y remitidos para su fiscalización alcanzaron un importe total de 673,6 millones de pesetas, lo que representa el 3% de la inversión fiscalizada en obras que se realizó durante 1994 en el conjunto del Sistema de la Seguridad Social. Ello supone una reducción en relación con el ejercicio precedente, en el que se alcanzó un importe de 956,2 millones de pesetas.

La subasta fue el sistema de adjudicación prevalente en cuanto a número de contratos, 7, y en cuanto a importe, 547 millones de pesetas, mientras que por contrata-

ción directa se adjudicaron 3 contratos por un importe total de 126,5 millones de pesetas. No se utilizó la figura del concurso.

El objeto de los contratos fue la construcción y reforma de diversas Casas del Mar, la rehabilitación de viviendas, la remodelación de un ambulatorio en Barcelona y la urbanización y reforma de diversos colegios.

Como incidencias más destacables observadas en la fiscalización de estos contratos cabe señalar las siguientes:

— Se ha comprobado que en 7 contratos el acta de replanteo previo se formalizó en fecha anterior a la aprobación del proyecto. Como caso a destacar se señalan las obras de construcción de la Casa del Mar en Vinaroz (Castellón) en las que el acta de replanteo que se aporta se había levantado 5 años antes de la aprobación del proyecto. La fiscalización previa de estas obras se realizó de conformidad si bien la Intervención observó la necesidad de actualizar el replanteo de la obra.

— En un contrato se ha observado la existencia de baja temeraria, según lo establecido en el artículo 109 del RGCE. En este contrato relativo a obras de urbanización del colegio El Picacho de Sanlúcar de Barrameda (Cádiz) la adjudicación definitiva recayó precisamente

sobre la oferta incurra en baja temeraria. El órgano de contratación hace constar en el expediente que adjudicó la obra tomando como fundamento el informe todavía inexistente del director de las obras, en el que se estimaba posible la ejecución con la baja ofertada. No obstante se ha comprobado que la fecha de la resolución de adjudicación definitiva es de 5 de enero de 1994, en tanto que el pretendido informe es de 11 de enero de 1994, es decir, que fue emitido seis días después de confirmarse la adjudicación de la oferta temeraria, por lo que no pudo servir de fundamento para la adjudicación, como pretende hacer ver el ISM, aunque, según lo alegado por la citada Entidad, el Órgano de contratación, al parecer, dispuso de la información técnica suficiente como para apreciar susceptible de normal cumplimiento la oferta de la empresa finalmente adjudicataria.

— En 3 expedientes se han detectado retrasos en la ejecución de las obras.

— El plazo de un mes para la recepción provisional establecido en los artículos 54 de la LCE y 170 del RGCE ha sido incumplido con retraso en 2 de los 10 contratos remitidos para su fiscalización.

Se han observado incidencias dignas de mención específica, en el contrato para las obras de construcción de la Casa del Mar en Vinaroz (Castellón). Con fecha 21 de diciembre de 1994 se expidió el acta de comprobación del replanteo y de inicio de las obras. Sin embargo, como consecuencia de una suspensión temporal de las obras y de la elaboración de un proyecto de reformado, la obra, que debiera estar finalizada el 22 de diciembre de 1995, continúa a 12 de marzo de 1996, fecha de la última información recibida en este Tribunal, en situación de suspensión temporal total.

X.5.4.4.2. *Contratos de asistencia técnica del ISM*

Durante 1994, el ISM celebró 6 contratos de asistencia técnica, por un importe total de 188,2 millones de pesetas, lo que equivale al 1% del gasto total contratado en asistencia técnica por el Sistema de la Seguridad Social que ha sido remitido a este Tribunal para su fiscalización. Estos datos reflejan un aumento con relación al ejercicio precedente tanto del número como del importe de la contratación (en 1993 se fiscalizaron 4 contratos por importe de 132,1 millones de pesetas).

La modalidad de adjudicación empleada fue el concurso. Como incidencia principal cabe señalar que en un caso la fianza se constituyó con anterioridad a la resolución de adjudicación definitiva y en otro con posterioridad a la formalización del contrato, con infracción del artículo 10 del Decreto 1005/1974.

Como incidencia destacable con carácter particular, cabe señalar el contrato de asistencia técnica para el desarrollo de la aplicación de gestión integrada de las prestaciones del mar (PRESMAR), adjudicado por un importe de 27,9 millones de pesetas, que, formalizado el 3 de marzo de 1994 y con un plazo de ejecución de 9 meses, ha visto ampliado su plazo en 24 meses más. La ampliación se tramitó en dos prórrogas sucesivas sin que se haya generado incremento directo del coste.

X.5.4.4.3. *Contratos de suministros del ISM*

Del ejercicio de 1994 se han recibido en el Tribunal 4 contratos de suministros por un importe de 164,4 millones de pesetas, lo que supone el 1% del gasto fiscalizado mediante este tipo de contratos en el conjunto del Sistema de la Seguridad Social.

Estos datos reflejan que, respecto del ejercicio precedente se ha duplicado el número de contratos remitidos para su fiscalización (que en 1993 fue de 2), y ha aumentado el gasto fiscalizado (que en 1993 fue de 90,5 millones).

En cuanto al procedimiento de selección de los contratistas, 2 contratos lo fueron por concurso, por un importe total de 69,7 millones de pesetas, y tuvieron por objeto el suministro de un simulador del sistema mundial de socorro y seguridad marítimos con destino a Bamio (Pontevedra) y la adquisición de dos sistemas de almacenamiento y recuperación de imágenes en disco óptico para el archivo general de expedientes.

Los 2 contratos adjudicados directamente, por importe total de 94,6 millones de pesetas, tuvieron por objeto la adquisición de productos y software informático.

Como incidencias más significativas cabe destacar el hecho de que en un contrato la fianza fue posterior a la formalización del contrato y que la publicación de la adjudicación en el «BOE» no ha sido acreditada.

X.5.4.4.4. *Contratos de gestión de servicios públicos del ISM*

Se han fiscalizado 2 contratos de gestión de servicios públicos, por un importe total de 78,9 millones de pesetas celebrados por el ISM en 1994, lo que representa el 3% del gasto en este tipo de contratos del Sistema de la Seguridad Social. Uno de ellos, adjudicado por concurso, por importe de 58,8 millones de pesetas tuvo por objeto la gestión del servicio de cocina y comedor del Centro Piloto de Formación Ocupacional Marítima de El Salgueiral, en Bamio (Pontevedra):

El otro contrato tiene por objeto la prestación del servicio de transporte sanitario de enfermos en la provincia de Cádiz (Campo de Gibraltar, Barbate, Sanlúcar de Barrameda y Cádiz). Convocado concurso público en el «BOE» de 8 de diciembre de 1993, resulta que con fecha 26 de julio de 1995 aún no se había procedido a la adjudicación del concurso debido a las dificultades surgidas durante su tramitación. Durante el período fiscalizado la prestación del servicio de transporte sanitario se ha realizado prorrogando el concierto celebrado en 1988, al amparo de lo previsto en su última cláusula adicional. Esta excesiva dilatación en la tramitación del expediente vulnera las disposiciones de la LCE relativas a los plazos de tramitación de los expedientes de contratación administrativa.

X.5.4.5. *Tesorería General de la Seguridad Social*

Durante 1994 la TGSS ha celebrado un total de 168 contratos, con un gasto de 18.346,2 millones de pesetas, lo que supone un 27% del importe de la contratación remitida por el Sistema de la Seguridad Social para su fiscalización, conforme detalla el cuadro número 11.

CUADRO N° 11
CONTRATOS DE LA TGSS FISCALIZADOS (1994)

Naturaleza Contrato	Forma Adjudicación	N°	%	Importe	%
Obras	Subasta	1	3	-	-
	Concurso	14	41	3.142.593.425	78
	Cont.Dcta.	19	56	906.516.095	22
Total Obras		34	20	4.049.109.520	22
Asistencia	Concurso	10	14	3.329.991.537	49
	Cont.Dcta.	63	86	3.428.228.231	51
Total Asistencia		73	43	6.758.219.768	37
Suministros	Concurso	4	8	802.706.326	16
	Cont.Dcta.	44	92	4.268.299.155	84
Total Suministros		48	29	5.071.005.481	28
T. Específicos	Concurso	-	-	-	-
	Cont.Dcta.	1	100	32.539.209	100
Total T. Específicos		1	1	32.539.209	-
Privados	Subasta	1	8	146.220.000	6
	Concurso	10	84	2.240.403.657	92
	Cont.Dcta.	1	8	48.760.000	2
Total Privados		12	7	2.435.383.657	13
TOTAL		168	100	18.344.257.635	100

Estos datos, comparados con los que se ofrecen en el anexo 25, revelan que en 1994 se ha incrementado respecto del ejercicio anterior el número de contratos fiscalizados (de 153 en 1993 se ha pasado a 168 en 1994) y ha disminuido la cuantía total del gasto (de 19.985,2 millones de pesetas en 1993 se ha pasado a 18.346,2 en 1994). Finalmente, el porcentaje del gasto sobre el conjunto del Sistema de la Seguridad Social (que fue del 21% en 1993 y ha sido del 27% en 1994) ha aumentado.

X.5.4.5.1. Contratos de obras de la TGSS

Las inversiones por obras de la TGSS en 1994 remitidas a este Tribunal para su fiscalización alcanzaron un importe de 4.049,1 millones de pesetas, lo que supone una disminución respecto al ejercicio precedente de aproximadamente 454,4 millones de pesetas. Asimismo, el número de contratos remitidos fue inferior al de 1993 (de 37 contratos en 1993 se pasó a 34 en 1994), representando la inversión de la TGSS el 20% de la inversión por obras en el Sistema de la Seguridad Social durante 1994.

Las obras contratadas han tenido en su mayor parte como objeto la reforma y adaptación de locales de las Di-

recciones Provinciales de la TGSS y de distintas sedes de administraciones de la Seguridad Social.

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 14 fueron seleccionados por concurso por un importe total de 3.142,5 millones de pesetas y 19 por contratación directa por un importe de 906,5 millones de pesetas. La única subasta convocada en este ejercicio fue anulada por deficiencias en el proyecto de obras.

Como incidencias detectadas en los contratos fiscalizados pueden señalarse las siguientes:

— En 2 contratos se ha comprobado que el acta de replanteo previo se formalizó con fecha anterior a la de aprobación del proyecto, actuación que resulta contraria a lo dispuesto en los artículos 24 de la LCE y 81 del RGCE.

— En 2 contratos reformados cuyo importe de licitación fue superior a 120 millones, la TGSS no ha solicitado la preceptiva autorización ministerial para contratar. La TGSS alega en este sentido que no lo consideró necesario porque ya había recabado en su día autorización para la contratación de las obras principales. Este razonamiento no puede aceptarse por cuanto va en contra de lo establecido en la LCE, al constituir el principal y el reformado, en lo que a la tramitación se refiere, dos procedi-

mientos diferenciados e independientes. Además, en este caso, unos y otros se llevan a cabo en ejercicios presupuestarios diferentes. Por ello, se entiende que la autorización ministerial es preceptiva en todo caso, al superar el presupuesto los 120 millones de pesetas.

— En 6 contratos se han detectado retrasos en el inicio de las obras como consecuencia en unas ocasiones de la falta de licencia municipal y en otras de la existencia de dificultades que impidieron su comienzo.

— En 10 contratos existen retrasos en la ejecución, recepción o liquidación sobre el plazo previsto en el contrato.

En cuanto a los contratos que merecen ser tratados de forma particular, cabe destacar el de obras de emergencia por diversos daños producidos como consecuencia del temporal y de la nevada caída sobre las cubiertas del local provisional de la Dirección Provincial de la TGSS y del INSS de Albacete, con un importe total de 58,7 millones de pesetas. Este expediente se tramitó con carácter de emergencia al amparo de lo preceptuado en el artículo 91 del RGCE. Sin embargo, una vez ordenado el inicio de las obras la TGSS no dio cuenta del acuerdo del inicio al Consejo de Ministros infringiendo así lo establecido en el artículo anteriormente citado. Tampoco se procedió a la formalización del contrato, por lo que se considera vulnerado el apartado 2 del artículo 27 de la LCE.

El Informe de la Intervención puso además de manifiesto la generación de costes adicionales en las obras debido a la existencia de vicios ocultos en el local, que estaba arrendado.

En el momento de recibirse la información complementaria de la TGSS, el 1 de abril de 1996, el abono de las obras todavía no se había realizado, ya que la TGSS continuaba sin solucionar las cuestiones relativas a la procedencia o improcedencia del pago de estos costes que, según manifestó la Intervención, debían ser reclamados al propietario del local.

X.5.4.5.2. Contratos de asistencia técnica de la TGSS

Durante 1994 la TGSS, al amparo del Decreto 1005/1974, celebró 73 contratos de asistencia técnica sujetos a fiscalización por este Tribunal, por un importe de 6.758,2 millones de pesetas, que representan un 27% del gasto fiscalizado en asistencia técnica en el Sistema de la Seguridad Social. Esto supone un importante incremento tanto en el número de contratos como en su importe respecto del ejercicio precedente (en 1993 se fiscalizaron 44 contratos por importe de 4.954,4 millones de pesetas).

El objeto de estos contratos fue básicamente el mantenimiento de equipos informáticos y el servicio de limpieza de las sedes de la TGSS, debiendo singularizarse el contrato adjudicado directamente por importe de 525 millones de pesetas para la realización del proyecto piloto para la emisión de la tarjeta de la Seguridad Social.

En cuanto a los procedimientos de selección de los contratistas, 10 fueron seleccionados por concurso por un importe total de 3.329,9 millones de pesetas y 63 fueron seleccionados por contratación directa, por un importe total de 3.428,2 millones de pesetas.

Las incidencias más destacables que se han detectado en la fiscalización de estos contratos son las siguientes:

— En 3 contratos se constituyó ya la fianza definitiva con anterioridad a la resolución de adjudicación, lo que indica de nuevo que la información anticipada lleva a las empresas a comportarse como si ya fuesen adjudicatarias.

— En 3 contratos adjudicados por concurso, se ha comprobado que en los pliegos de cláusulas administrativas particulares no se especificaron los criterios básicos que habrían de servir de base para valorar la propuesta más ventajosa. Esta circunstancia está contemplada por el artículo 36 de la LCE, de aplicación supletoria a los contratos de asistencia técnica según dispone expresamente el artículo 1 de propio Decreto 1005/1974.

— En 4 contratos, 3 de ellos relativos a la contratación de asistencia técnica para el Centro de Control de Recaudación (CENDAR) se observan retrasos en cuanto al plazo real de ejecución del contrato y en cuanto a la expedición de facturas y documentos de pago, sin que consten las causas que los justifiquen en los expedientes.

— En 26 contratos, la TGSS adquirió directamente a través del Servicio Central de Suministros servicios de horas de asistencia técnica, lo que se estima incorrecto ya que la normativa vigente durante el período fiscalizado no regulaba, a juicio de este Tribunal, la posibilidad de que ese Servicio homologase estas asistencias técnicas⁴.

En cuanto a contratos en los que se han observado incidencias dignas de mención específica cabe destacar el contrato para la elaboración de informes y comprobaciones registrales para las Direcciones Provinciales y Unidades de Recaudación ejecutiva de la TGSS durante 1994, que con un presupuesto de licitación de 136 millones de pesetas, fue celebrado sin contar con la preceptiva autorización del Ministro de Trabajo y Seguridad Social, infringiéndose así lo dispuesto en el artículo 13, regla 1, de la Ley 37/1988, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1989. En este caso no es aplicable, como pretende la TGSS, el límite de 150 millones de pesetas fijado en el artículo 13 de la Ley 31/1991 de Presupuestos Generales del Estado ya que este límite fue marcado para los Organismos Autónomos del Estado y no para las Entidades del Sistema de la Seguridad Social.

X.5.4.5.3. Contratos de suministros de la TGSS

Durante 1994 la TGSS ha remitido para su fiscalización 48 contratos de suministros, que importan un gasto total de 5.071 millones de pesetas, lo que supone una disminución respecto del ejercicio precedente en cuanto a importe (en 1993 se alcanzó la cifra de 6.955,6 millones de pesetas) y un incremento del número de contratos (en 1993 el número de contratos fue de 44).

En cuanto al procedimiento de selección de los contratistas, 4 fueron adjudicados por concurso por un importe total de 802,7 millones de pesetas y 44 por contratación directa por un importe total de 4.268,2 millones de pesetas.

Como incidencias más destacables, cabe señalar las siguientes:

⁴ Ver Informe de fiscalización sobre la adquisición, el arrendamiento y la gestión de instalación y puesta en funcionamiento de equipamiento informático en la Seguridad Social, donde se analizan en profundidad estos contratos, aprobado por el Pleno del Tribunal.

— En 7 contratos, la fianza definitiva ha sido constituida con anterioridad a la resolución de adjudicación (circunstancia que ya ha sido comentada en otros apartados), infringiéndose así lo establecido en los artículos 350 y 361 del RGCE en relación con el artículo 383 del mismo texto legal. Solicitada por este Tribunal información complementaria, la TGSS alega la costumbre consistente, al parecer, en cursar escritos a las empresas propuestas como adjudicatarias, antes de haberse dictado la resolución de adjudicación definitiva, para que preparen la documentación necesaria. Asimismo la TGSS comunica que ha corregido a lo largo de 1995 esta costumbre.

— En 9 contratos se ha constatado, al igual que en anteriores ejercicios, la práctica de dudosa legalidad consistente en que la conformidad del suministro se realice en los locales del proveedor, que adquiere el compromiso de traslado e instalación de los equipos a las diferentes dependencias, donde se expiden las correspondientes actas de recepción. No se acepta la alegación consistente en considerar correcta la práctica en la que «se da una conformidad al global del suministro» en los locales del proveedor ya que éste adquiere los compromisos de custodia, traslado e instalación y esta conformidad puede limitar la responsabilidad del proveedor en el supuesto de un siniestro. Por otra parte, la necesidad de la adquisición de equipos queda desvirtuada cuando permanecen, sin ser utilizados, durante largos períodos de tiempo, en los almacenes del adjudicatario.

— En 4 contratos se han observado retrasos en la tramitación o en la ejecución del contrato siendo el caso más significativo el relativo a adquisición de máquinas de oficina, que fue formalizado el 23 de junio de 1994 con un plazo de entrega de 2 meses. Solicitadas facturas y documentos de pago, la TGSS comunica a 23 de enero de 1996, que no posee facturas ni ha expedido documentos contables por no tener constancia del correcto funcionamiento de los equipos. A estos efectos se recuerda la aplicación del contenido del artículo 91 y 94 y siguientes de la LCE en cuanto que el adjudicatario tendrá derecho al abono de los suministros efectivamente realizados y, en su caso, al abono del interés legal del dinero.

— En 5 contratos de adquisición de ordenadores, licencias de uso de programas e impresoras, se ha comprobado que la TGSS, exigiendo previamente un aval al adjudicatario, por el importe del contrato abona la totalidad de los suministros adjudicados y aún no suministrados. Estos acuerdos entre la TGSS y los adjudicatarios son tomados, en la mayoría de los casos, pocos días después de la formalización del contrato. Esta práctica, no prevista en los pliegos de cláusulas administrativas particulares ni en el contrato, y por tanto no aprobada con anterioridad a la licitación, altera a posteriori los pactos y las condiciones definidores de los derechos y las obligaciones que asumirán las partes en el contrato resultando infringido el artículo 14 de la LCE. Esta práctica también infringe el contenido de los artículos 12 y 91 de la LCE y el 30, 261 y 264 del RGCE en cuanto que constituye un pago por adelantado de un bien que todavía no ha sido entregado y del cual no se ha acreditado su correcto funcionamiento.

X.5.4.5.4. *Contratos de trabajos específicos y no habituales de la TGSS*

Se ha recibido un único contrato de trabajos específicos y no habituales celebrado en 1994 por la TGSS para su fiscalización a este Tribunal, por un importe de 32,5 millones de pesetas lo que supone el 5% del importe fiscalizado de este tipo de contratos por el sistema de la Seguridad Social. Su objeto fue la contratación de los servicios de un arquitecto para la redacción de un proyecto de obras de remodelación de la sede de la TGSS en Córdoba. Este contrato fue adjudicado por urgencia y sin concurrencia de ofertas al amparo del apartado b) del artículo 8 del Real Decreto 1465/1985.

X.5.4.5.5. *Contratos de adquisición y enajenación de bienes inmuebles de la TGSS*

Se han fiscalizado 11 contratos de adquisición de locales, solares e inmuebles y 1 contrato de enajenación de un inmueble por un importe total de 2.435,3 millones de pesetas.

En cuanto al sistema de selección de los contratistas, el contrato relativo a la enajenación de un inmueble, fue adjudicado por subasta por un importe de 146,2 millones de pesetas. De los restantes, 10 fueron adjudicados por concurso por un importe de 2.240,4 millones de pesetas y 1, por importe de 48,7 millones de pesetas, fue adjudicado directamente y sin concurrencia de ofertas al amparo de lo dispuesto en el artículo 9 del Real Decreto 1221/1992, de 9 de octubre.

La fiscalización de estos contratos sujetos a derecho privado ha puesto de manifiesto como única irregularidad la del expediente relativo a la enajenación de un inmueble propiedad de la TGSS, sito en la calle Escuelas Pías, número 11, de Barcelona. En este contrato, el anuncio ha sido abonado directamente por la empresa adjudicataria de la subasta y después de adjudicada la misma. Por ello, se considera infringido el artículo 29 del Decreto 1583/1960, de 10 de agosto, por el que se aprueba el reglamento del «BOE», el cual establece que las Entidades que anuncien adquisiciones, enajenaciones, servicios u obras de cualquier índole deberán satisfacer directamente el importe de los anuncios publicados a las empresas anunciantes, sin perjuicio de que les sea reintegrada posteriormente la cantidad anticipada. No se acepta la aclaración remitida por la TGSS en el sentido de excluir de este artículo los anuncios de enajenaciones, ya que esta exclusión va en contra de la propia literalidad de la norma, de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Ministerial de 23 de enero de 1983 por la que se establecen criterios de aplicación del artículo 29 del Reglamento del «BOE».

Por otra parte, la TGSS remite a este Tribunal como justificante del pago del anuncio por la adjudicataria a la empresa anunciadora una fotocopia sin certificar ni compulsar de un resguardo remitido por fax. Por ello, se considera infringido el artículo 18 del RGCE al no haberse aportado al Tribunal copia o fotocopia certificada del documento requerido.

Madrid 20 de marzo de 1997.—La Presidenta, Milagros García Crespo.

ANEXOS

III. RENDICIÓN DE CUENTAS

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1
1994RELACIÓN DE SOCIEDADES QUE NO HAN RENDIDO SUS CUENTAS ANUALES
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 1994Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)

- Tabapress, S.A.
- Compañía General de Tabacos de Filipinas, S.A.
- Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte, S.A. (DEMAN)
- Food Premier, S.A.
- Fortuna World Corporation
- Autopistas de Navarra, S.A. (AUDENASA)
- Asirú, S.A.
- Ibérica de Restauración, S.A.
- Aldeasa Dominicana, S.A.
- Ultra Export Corporation, Ltd.
- Centro de Reserva y Alojamiento, S.A. (CRASA)
- Aceites Vírgenes de Oliva de Baena, S.A. (ABASA)
- Dotaciones Comerciales de Málaga, S.A.
- Aprottec, S.A.
- Zacsá

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)

- Sociedad para el Desarrollo de las Comarcas Mineras, S.A. (SODECO)
- Acenor Suspensiones, S.A.
- Incoser, S.A.
- Vicinay Cadenas, S.A.
- Relcamp, A.I.E.
- Suministros de Luz y Fuerza, C.B.
- Hidroeléctrica de Cataluña-I, S.A. (HIDRUÑA-I)
- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Gasinex, S.A.
- Red Eléctrica de España, S.A. (RED ELÉCTRICA)
- Eléctricas Reunidas de Zagoza, S.A. (ERZ)
- Gas de Aragón, S.A.
- Energías Renovables, S.A. (ERSA)
- Barras Eléctricas Galaico-Asturias, S.A. (BEGASA)
- Siepac, S.A.
- Purificadores de Agua, S.A. (PASA)
- Aeronautical Systems Designers, Ltd. (ASDL)
- ELT, S.A. (ELT)
- Electrónica de Mando y Control, S.A. (EMAC)
- Empresa Nacional de Óptica, S.A. (ENOSA)
- Giravions Dorand, S.A. (GDI)
- Guiado y Control, S.A. (GYCONSA)
- Estudios y Realizaciones en Informática Aplicada, S.A. (ERITEL)

SECTOR PÚBLICO ESTATAL**ANEXO III.1
1994**

- Central Informática, S.A. (CENINSA)
- Tecnología y Sistemas de Seguridad, S.A. (TESIS)
- S.A. de Electrónica Submarina (SAES)
- Granitos Españoles, S.A. (GRAESA)
- Amadeus Data Processing, S.A.
- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)

Empresas que pertenecen a la S.E. de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)

- Cinturón Verde de Oviedo, S.A.
- Bilbao Ría 2000, S.A.

Otras Sociedades estatales mercantiles

- Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S.A.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-1
1994**RELACIÓN DE SOCIEDADES QUE NO HAN RENDIDO SUS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 1994 A CAUSA DE DISCREPANCIAS CON LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE) RESPECTO A LA CONSIDERACIÓN DE "EMPRESA PÚBLICA"****Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)**

- Tabapress, S.A.
- Compañía General de Tabacos de Filipinas, S.A.
- Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte, S.A. (DEMAN)
- Food Premier, S.A.
- Fortuna World Corporation
- Autopistas de Navarra, S.A. (AUDENASA)
- Asirú, S.A.
- Ibérica de Restauración, S.A.
- Aldeasa Dominicana, S.A.
- Ultra Export Corporation, Ltd.
- Aceites Vírgenes de Oliva de Baena, S.A. (ABASA)
- Zacsá

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)

- Sociedad para el Desarrollo de las Comarcas Mineras, S.A. (SODECO)
- Vicinay Cadenas, S.A.
- Relcamp, A.I.E.
- Suministros de Luz y Fuerza, C.B.
- Hidroeléctrica de Cataluña-I, S.A. (HIDRUÑA-I)
- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Gasinex, S.A.
- Red Eléctrica de España, S.A. (RED ELÉCTRICA)
- Eléctricas Reunidas de Zaragoza, S.A. (ERZ)
- Gas de Aragón, S.A.
- Energías Renovables, S.A. (ERSA)
- Barras Eléctricas Galaico-Asturianas, S.A. (BEGASA)
- Siepac, S.A.
- ELT, S.A. (ELT)
- Electrónica de Mando y Control, S.A. (EMAC)
- Empresa Nacional de Óptica, S.A. (ENOSA)
- Giravions Dorand, S.A. (GDI)
- Guiado y Control, S.A. (GYCONSA)
- Estudios y Realizaciones en Informática Aplicada, S.A. (ERITEL)
- Central Informática, S.A. (CENINSA)
- Tecnología y Sistemas de Seguridad, S.A. (TESIS)
- S.A. de Electrónica Submarina (SAES)
- Amadeus Data Processing, S.A.

Empresas que pertenecen a la S.E. de Promoción y Equipamiento de Suelo (SEPES)

- Cinturón Verde de Oviedo, S.A.
- Bilbao Ría 2000, S.A.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-2
1994

RELACIÓN DE SOCIEDADES QUE NO HAN RENDIDO SUS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 1994 A CAUSA DE ESTAR DEVUELTAS POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (IGAE) PARA SUBSANACIÓN DE DEFECTOS

Otras Sociedades estatales mercantiles

- Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S.A.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-3
1994

RELACIÓN DE SOCIEDADES QUE NO HAN RENDIDO SUS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 1994 POR CAUSAS NO INDICADAS EN OTROS ANEXOS

Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)

- Centro de Reserva y Alojamiento, S.A. (CRASA) (En liquidación)
- Dotaciones Comerciales de Málaga, S.A.
- Aprotec, S.A.

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)

- Acenor Suspensiones, S.A.
- Incoser, S.A.
- Purificadores de Agua, S.A. (PASA)
- Aeronautical Systems Designers, Ltd. (ASDL)
- Granitos Españoles, S.A. (GRAESA)
- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-4
1994RELACIÓN DE SOCIEDADES QUE NO HAN RENDIDO SUS CUENTAS ANUALES
CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORESEJERCICIO 1993Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Tabapress, S.A.
- Compañía General de Tabacos de Filipinas, S.A.
- Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte, S.A. (DEMAN)
- Food Premier, S.A.
- Fortuna World Corporation
- Aceites Vírgenes de Oliva de Baena, S.A. (ABASA)

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Sefanitro, S.A.
- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Gasinex, S.A.
- Eléctricas Reunidas de Zaragoza, S.A. (ERZ)
- Gas de Aragón, S.A.
- Energías Renovables, S.A. (ERSA)
- Suministros de Luz y Fuerza, C.B.
- Siepac, S.A.
- Barras Eléctricas Galaico-Asturianas, S.A. (BEGASA)
- ELT, S.A. (ELT)
- Amadeus Data Processing, S.A.
- Tesis, S.A.

b) *Por estar reparadas por la IGAE*

- Empresa Nacional de Artesanía, S.A. (ARTESPAÑA)
- Purificadores de Agua, S.A. (PASA)
- Artespaña Internacional, S.A.
- Fundación Vera, S.A. (FUNVERA)

c) *Están requeridas por la IGAE*

- Compañía Trasatlántica Española, S.A.
- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)
- Agencia Marítima Trasatlántica Portugal, Ltd.
- Agencia Marítima SPA.
- Naviera Internacional Panameña, S.A.
- Spanish Depot Service, S.A. (SDS)
- Artespaña GmbH

SECTOR PÚBLICO ESTATAL**ANEXO III.1-4
1994****Otras Sociedades estatales mercantiles****a) *Por estar reparada por la IGAE***

- Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S.A.

EJERCICIO 1992**Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)****a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Tabapress, S.A.
- Compañía General de Tabacos de Filipinas, S.A.
- Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte, S.A. (DEMAN)
- Food Premier, S.A.
- Tabatrade Internacional, S.A.
- Fortuna World Corporation

b) *Están requeridas por la IGAE*

- Aprotéc, S.A.

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)**a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Sefanltro, S.A.
- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Gasinex, S.A.
- Eléctricas Reunidas de Zaragoza, S.A. (ERZ)
- Energías Renovables, S.A. (ERSA)
- Suministros de Luz y Fuerza, C.B.
- Barras Eléctricas Galaico-Asturianas, S.A. (BEGASA)
- Empresa Nacional de Óptica, S.A. (ENOSA)
- Estudios y Realizaciones en Informática Aplicada, S.A. (ERITEL)
- Central Informática, S.A. (CENINSA)
- S.A. de Electrónica Submarina (SAES)
- ELT, S.A. (ELT)
- Galado y Control, S.A. (GYCONSA)
- Distribuidora de Gas de Zaragoza, S.A.

b) *Por estar reparada por la IGAE*

- Purificadores de Agua, S.A. (PASA)

c) *Están requeridas por la IGAE*

- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)
- Giravions Dorand, S.A. (GDI)

SECTOR PÚBLICO ESTATAL**ANEXO III.1-4
1994**

- Agencia Marítima Transatlántica Portugal, Ltd.

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)**a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Centro Distribución Vallés Occidental, S.A.
- Lubricantes y Derivados de Combustibles, S.A.
- Estación de Servicio Orillamar, S.A.
- Socamp, S.A.
- Distribuidora de Petróleos, S.A.
- Estación de Servicio San Luis, S.A.
- Petróleos del Norte, S.A. (PETRONOR)
- Petronor Distribución, S.A.
- Noroil, S.A.
- Asfaltos del Norte, S.A. (ASFALNOR)
- Servicios de Seguridad Mancomunados, S.A. (SESEMA)
- General Química, S.A.
- Repsol Méjico, S.A.
- Bay of Biscay Services, Ltd.
- Naviera Golfo de Vizcaya, S.A.
- Solred, S.A.

EJERCICIO 1991**Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)****a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Tabapress, S.A.
- Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte, S.A. (DEMAN)

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)**a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Eléctricas Reunidas de Zaragoza, S.A. (ERZ)
- Barras Eléctricas Galaico-Asturias, S.A. (BEGASA)
- Distribuidora de Gas de Zaragoza, S.A.

b) *Por estar reparada por la IGAE*

- I-Cuatro, S.A.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-4
1994c) *Están requeridas por la IGAE*

- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Centro Distribución Vallés Occidental, S.A.
- Estación de Servicio Orillamar, S.A.
- Socamp, S.A.
- Noroil, S.A.
- Asfaltos del Norte, S.A. (ASFALNOR)
- Repsol Méjico, S.A.
- CAMPSA
- Corporación Española de Hidrocarburos, S.A. (CHC)
- Aeropuerto Palma, S.L.
- Apeadero, S.L.
- Distribuidora Baque, S.A.
- Carburantes La Cañada, S.A.
- Estación de Servicio Las Lomas, S.L.
- Elsorbe, S.A.
- Enecuri, S.A.
- Gas Ejido, S.A.
- Gasolinera del Polígono, S.L.
- Marín Martín Forero, S.L.
- Distribuidora Pazos, S.A.
- Puente La Reina, S.L.
- Ripoll, S.L.
- SIFESA
- Avenida Mediterráneo, 9
- Minimercados, S.A.
- Avenida de América, 18
- Soler y Mora, S.A.
- Peix y Soler, S.A.
- Gaslu, S.A.
- Su Eminencia, S.A.
- Taberne, S.L.
- Vértice Albacete, S.A.
- Vilafreser, S.A.
- Mozo y Aragón, S.A.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-4
1994EJERCICIO 1990Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Tabapress, S.A.
- Distribución y Explotación de Máquinas Automáticas del Norte, S.A. (DEMAN)
- Destilerías de Cazalla, S.A.

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Eléctricas Reunidas de Zaragoza, S.A. (ERZ)

b) *Están requeridas por la IGAE*

- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Centro Distribución Vallés Occidental, S.A.
- Estación de Servicio Orillamar, S.A.
- Socamp, S.A.
- Noroil, S.A.
- Asfaltos del Norte, S.A. (ASFALNOR)
- Repsol Méjico, S.A.
- CAMPSA
- Corporación Española de Hidrocarburos, S.A. (CHC)
- Aeropuerto Palma, S.L.
- Apeadero, S.L.
- Distribuidora Baque, S.A.
- Carburantes La Cañada, S.A.
- Estación de Servicio Las Lomas, S.L.
- Elsorbe, S.A.
- Enecuri, S.A.
- Gas Ejido, S.A.
- Gasolinera del Polígono, S.L.
- Marín Martín Forero, S.L.
- Distribuidora Pazos, S.A.
- Puente La Reina, S.L.
- Ripoll, S.L.
- SIFESA

SECTOR PÚBLICO ESTATAL**ANEXO III.1-4
1994**

- Avenida Mediterráneo, 9
- Minimercados, S.A.
- Avenida de América, 18
- Soler y Mora, S.A.
- Peix y Soler, S.A.
- Su Eminencia, S.A.
- Taberne, S.L.
- Vértice Albacete, S.A.
- Vilafreder, S.A.
- Mozo y Aragón, S.A.
- Estación de Servicio Granada, S.A.
- TEXSA
- Gas Navarra, S.A.
- Gas Huesca, S.A.
- Gas Burgos, S.A.

Otras Sociedades estatales mercantiles**a) *Están requeridas por la IGAE***

- Frioalimentos D'arago, S.A. (FRIDARAGO)
- Congelados Ibéricos, S.A. (COISA)

EJERCICIO 1989**Empresas controladas por la Dirección General de Patrimonio del Estado (DGPE)****a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Tabacanaria, S.A.
- Tabapress, S.A.
- Destilerías de Cazalla, S.A.

Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Industria (INI)**a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública***

- Gas y Electricidad, S.A. (GESA)
- Lignitos, S.A.
- Eléctricas de Zaragoza, S.A.

b) *Están requeridas por la IGAE*

- Novamor, S.A.
- Productos Murcianos Alimentarios, S.A. (PROMURAL)

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO III.1-4
1994Empresas que pertenecen al Instituto Nacional de Hidrocarburos (INH)a) *Por considerar la IGAE minoritaria la participación pública*

- Centro Distribución Vallés Occidental, S.A.
- Estación de Servicio Orillamar, S.A.
- Socamp, S.A.
- Asfaltos del Norte, S.A. (ASFALNOR)
- Apeadero, S.L.
- Taberne, S.L.
- Distribuidora Baque, S.A.
- Carburantes La Cañada, S.A.
- Estación de Servicio Las Lomas, S.L.
- Elsorbe, S.A.
- Enecuri, S.A.
- Gas Ejido, S.A.
- Gas Navarra, S.A.
- Gas Huesca, S.A.
- Gas Burgos, S.A.
- Gaslu, S.A.
- Gasolinera del Polígono, S.L.
- Marín-Martín Forero, S.L.
- Distribuidora Pazos, S.A.
- Puente La Reina, S.L.
- Ripoll, S.L.
- Sebastián de la Fuente, S.A.
- SIFESA
- Soler y Mora, S.A.
- Su Eminencia, S.A.
- Vértice Albacete, S.A.
- Vilafreser, S.A.
- Texsa

ANEXO III.2
1994**SOCIEDADES DEL SECTOR FINANCIERO PÚBLICO QUE NO HAN RENDIDO**
CUENTAS DEL EJERCICIO 1994**III.2.1 - SOCIEDADES EN LAS QUE LAS ENTIDADES DEL GRUPO DE LA**
CORPORACIÓN BANCARIA DE ESPAÑA PARTICIPA CON
MAYORÍA ABSOLUTA

- Banco Exterior de España, S.A. (73,3 %)
- Argentaria Gestión, S.G.I.I.C., S.A. (Gestora de fondos de inversión) (100%).
- Fireco, S.A. (Intermediación financiera) (100%).
- Vaguada Sistemas Informáticos, A.I.E. (Servicios Informáticos) (100%).
- Gestión Postal de Previsión y Pensiones, Entidad Gestora de Fondos de Pensiones, S.A. (Gestora) (70%).
- Argentaria Global Frontier Fund, SICAV (Inversión Mobiliaria) (82,6%).
- Desarrollo Urbanístico Chamartín, S.A. (Inmobiliaria) (72,5%).
- Argentaria Global Finance, Ltd.(Financiera)(97,3%).
- Argentaria Actividades Inmobiliarias, AIE (Inmobiliaria)(91,3%).
- Banco de Gestión Financiera, S.A. (Bancaria) (73,1%).
- Banco de Alicante, S.A. (Bancaria) (55,6%).
- Banco Simeón, S.A. (Bancaria) (61,6%).
- Banco Directo, S.A. (Bancaria) (72,4%).
- Banco de Negocios Argentaria, S.A. (Bancaria) (73,2%).
- BEX Suiza, S.A. (Bancaria) (66%).
- BEX Argentina, S.A. (Bancaria) (73,3%).
- BEX Chile, S.A. (Bancaria) (73,3%).
- BEX Panamá, S.A. (Bancaria) (71,1%).
- BEX Paraguay, S.A. (Bancaria) (73,3%).
- BEX Uruguay, S.A. (Bancaria) (73,3%).
- BEX Maroc, S.A. (Bancaria) (69,6%).
- Extebank N.Y. (Bancaria) (73,3%).
- Argentaria Bolsa, S.V.B., S.A. (Sociedad de Valores) (73,3%).
- Exterior International Ltd. (Financiera) (73,3%).
- Financiera Exterior, S.A. (Financiera) (73,3%).
- BEX América Finances Incorporated (Financiera) (73,3%).
- Exterior Leasing Chile, S.A. (Leasing) (73,3%).
- Leader Mix, S.A. (Marketing) (73,3%).
- Internacional Factors, S.A. (Factoring) (73,3%).
- BEX Factoring Chile, S.A. (Factoring) (73,3%).
- BEX Gestión, S.G.I.I.C, S.A. (Inmobiliaria) (73,3%).

ANEXO III.2

1994

- Mucedex, S.A. (Inmobiliaria) (73,3%).
- BEX Cartera Dos, S.I.M., S.A. (Inmobiliaria) (67%).
- Negocios Bonafé, S.A. (Inmobiliaria) (73,3%).
- Long Beach Guadiaro, S.A. (Inmobiliaria) (73,3%).
- Hesperia Servicios Informáticos, S.A. (Serv. Inform.) (73,3%).
- Hércules Hispano, S.A. de Seguros y Reaseguros (Seguros) (72,3%).
- Aquanetum, S.A. (Cartera) (100%).
- BEX Representações y Services (Consultoría) (73,2%).
- Correduría Técnica Aseguradora, S.A. (Corr. Seguros) (73,2%).
- Exterior Administraçao e Part. (Inactiva) (73,2%).
- Financeira Do C. Exterior, S.A.R.L. (Comer. Exterior) (73,2%).
- Sociedad de Gestión de Buques, S.A. (En liquidación) (73,2%).
- Hércules Pensiones Consult. y Asesor (Consultoría) (72,3%).
- Intervención Creativa, S.A.(Consultoría)(72,4%).
- Leader Line, S.A. (Marketing) (73,2%).
- Inmobiliaria Rentas y Const. (Inmobiliaria) (61,3%).
- San Pelayo, S.L. (Inmobiliaria) (61,3%).
- Simeón de Inversiones, C.A. (Consultoría) (61,3%).
- Simeón, S.A. de C.V. (Financiera) (60,4%).
- Alta Ventures, S.G.F.C.R., S.A. (Gestora) (73,3%).
- Los Balcones, S.A. (Inmobiliaria) (55,6%).
- Bex Publicaciones, S.A. (Ediciones) (73,2%).
- Financiera de Comercio Exterior, S.A. (Inactiva) (73,2%).
- Fondo Público de Regulación del Mercado Hipotecario-(Mercado Hipotecario) (72,37%)
- Sociedad Gestora del Fondo Público del Mercado Hipotecario, S.A. (Mercado Hipotecario) (73,2%).
- Aserlocal, S.A. (Asesoramiento) (94,6%).
- Leader Resort, S.A.(Marketing) (73,3%).
- Hortaleza Servicios Informáticos, S.A.(Servicios informáticos) (73,3%).
- Extecapital, Ltd. (Financiera) (73,3%).
- Unisear Inmobiliaria, S.A. (Inmobiliaria) (86,2%).
- Unitaria Gestión de Patrimonios, S.A.(Administrador de fincas) (96,5%).
- BEX Pensiones, S.A. (Gestión fondos de pensiones) (73,3%).
- BEX Servicios, S.A. (Servicios) (73,3%).
- BEX Gestión de Activos, S.A. (Inmobiliaria) (73,3%).
- Inmobiliaria Lecentum, S.L.(Inmobiliaria) (73,2%).

IX. CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y DE LOS ENTES PÚBLICOS

ANEXO III.2
1994**III.2.2. - SOCIEDADES EN LAS QUE LAS ENTIDADES DEL GRUPO DE LA CORPORACIÓN BANCARIA DE ESPAÑA PARTICIPA CON MAYORÍA RELATIVA**

- BEX Cartera, S.I.M., S.A. (I. Mobiliaria) (47%).
- Soc. Europea de Leasing, S.A. (Leasing) (36,6 %).
- Aggor, S.A. (Inactiva) (48,9 %).
- Azohl, S.A. (Inmobiliaria) (35,7%).
- Estudiantes, S.A.D. (Deportiva) (29,1 %).
- Grupo Minero La Parrilla, S.A. (Minera) (36,6%).
- Inm. Empresarial Catalana (Inactiva) (38%).
- Sel. Rent Sociedade Europea Aluguer (Servicios) (36,6%).
- Servicios Urbanos Integrales (Servicios) (46%).

III.2.3. SOCIEDADES PARTICIPADAS DE ENTIDADES ASEGURADORAS**III.2.3.1. SOCIEDADES EN LAS QUE LA ASEGURADORA PARTICIPA CON MAYORÍA ABSOLUTA**

- INFORMA, Información Económica, S.A. (Participada al 60% por CESCE)

III.2.3.2. - SOCIEDADES EN LA QUE LA ASEGURADORA PARTICIPA CON MAYORÍA RELATIVA

- MUSINI, Bankers Trust Holding, S.A. (Sociedad participada por MUSINI en el 50%)
- Crédito y Caución, S.A. (Sociedad participada por el CCS en el 38,492%)

ANEXO III.3

1994

**SOCIEDADES PARTICIPADAS POR EL ICEX QUE NO HAN RENDIDO
CUENTAS DEL EJERCICIO 1.994.****III.3.1 - SOCIEDADES CON PARTICIPACIÓN DE MAYORÍA RELATIVA**

- S.E. de Desarrollo y Diseño Industrial. (Sociedad participada por el ICEX en el 30 %).
- Internacional Comercio Exterior, S.A. (INCOEX). (Sociedad participada por FOCOEX en el 45 %).
- EUROSTOCKS, S.A. (Sociedad participada por Focoex Internacional, S.A. en el 45 %).
- Laboratoires Pharmaceutiques Iberma. (Sociedad participada por COFIDES en el 37,14%).
- Ingeniería de la Madera Forestal y Energética, S.A. (Sociedad participada por COFIDES en el 30%).

V. ANÁLISIS DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

Anexo V-I
1994MODIFICACIONES DE CRÉDITO DEL ESTADO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICO-ECONÓMICA
(en millones de pesetas y %)

Capítulos	Créditos Iniciales				Modificaciones Netas				Relativas			
	Estado		Total		Absolutas		Estado		Total		Relativas	
	OAA	OACIF	OAA	OACIF	OAA	OACIF	OAA	OACIF	OAA	OACIF	OAA	OACIF
1. Gastos de personal.....	2.646.772	252.883	3.026.549	17.171	662	3.002	20.834	1	1	1	1	1
2. Gastos en bienes corrientes y servicios.....	353.538	52.005	616.165	60.639	8.205	1.877	70.722	17	4	4	4	11
3. Gastos financieros.....	2.861.552	4.100	2.874.505	1.182	18	250 *	1.450	0	0	3	0	0
4. Transferencias corrientes.....	8.790.796	2.374.094	919.593	12.084.483	62.843	149.081	628.508	5	3	16	5	5
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES.....	14.652.678	2.715.692	1.233.333	18.601.703	71.728	154.210	721.514	3	3	13	4	4
6. Inversiones Reales.....	1.026.480	91.407	88.358	1.206.245	54.513	10.756	74.331	5	12	10	6	6
7. Transferencias de Capital.....	835.034	58.220	36.864	930.119	131.624	27.072	168.446	16	46	26	18	18
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL.....	1.861.514	149.628	125.222	2.136.364	186.137	37.828	242.777	10	25	15	11	11
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	16.514.192	2.865.320	1.358.555	20.738.067	681.713	109.556	964.291	4	4	13	5	5
8. Activos Financieros.....	775.346	12.154	1.378	788.878	57.286	(10.084)	47.220	7	(83)	1	6	6
9. Pasivos Financieros.....	1.726.983	5.282	32.289	1.764.554	411.224	4.478	416.067	24	85	1	24	24
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS.....	2.502.329	17.436	33.667	2.553.432	468.510	(5.606)	463.287	19	(32)	1	18	18
TOTAL.....	19.016.521	2.882.756	1.392.222	23.291.499	1.150.223	103.950	1.427.578	6	4	12	6	6

(*) Incluye la modificación de 300 millones, resultante de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D-L 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICO-ECONÓMICA
(en millones de pesetas y %)
GASTOS

Capítulos	Créditos Fiscales			Obligaciones Reconocidas 1994			Obligaciones Reconocidas 1993			Desviaciones R.					
	Estado	OAA	OACIF	Total	Estado	OAA	OACIF	Total	Estado	OAA	OACIF	Total	EST	OAA	OAC
1. Gastos de personal	2.663.943	127.556	255.885	3.047.384	2.627.705	115.215	245.388	2.988.308	2.565.133	(17.591)	247.674	1.930.398	1	10	4
2. Gastos bienes cons. y servicios	414.197	218.808	57.882	690.887	347.551	202.301	49.434	639.286	416.171	(94.793)	27.888	638.851	6	8	7
3. Gastos financieros	2.862.734	4.118	9.103	2.875.955	2.802.674	3.877	6.915	2.813.466	2.335.525	3.891	6.096	2.335.511	2	6	24
4. Transferencias corrientes	9.207.379	2.436.937	1.068.674	12.712.990	8.996.171	2.406.824	1.064.008	12.467.002	9.770.213	3.202.672	902.684	13.375.579	2	1	4
TOTAL OPER. CITEA	15.148.253	2.787.426	1.387.543	19.323.216	14.814.108	2.728.217	1.324.745	18.868.063	14.577.941	3.518.947	1.394.351	19.288.339	2	2	4
6. Inversiones reales	1.080.993	102.163	97.420	1.280.576	962.073	85.095	78.639	1.125.807	1.029.512	(115.281)	95.460	1.240.253	11	17	19
7. Transferencias de capital	966.659	85.293	46.613	1.098.565	840.317	63.347	28.712	933.376	974.636	33.823	20.304	1.028.763	13	26	36
TOTAL OPER. DE CAPITAL	2.047.651	187.456	144.034	2.379.141	1.802.390	148.443	108.351	2.059.183	2.004.148	149.165	115.764	2.249.816	12	21	25
TOTAL OPER. NO FINAN	17.195.905	2.974.876	1.531.577	21.702.358	16.616.499	2.876.660	1.434.096	20.927.246	16.581.188	3.668.852	1.348.116	21.549.356	3	3	6
8. Activos financieros	832.682	2.071	1.396	836.098	811.536	1.436	357	813.350	395.156	2.185	970	398.310	3	31	74
9. Pasivos financieros	2.118.208	9.760	31.654	2.180.621	2.136.400	9.166	29.600	2.175.166	2.482.172	3.896	24.834	2.510.862	0	6	9
TOTAL OPER. FINAN	2.976.839	11.830	34.050	3.016.720	2.947.936	10.602	29.958	2.988.516	2.877.328	6.048	25.803	2.969.172	1	10	12
TOTAL	28.166.744	2.986.786	1.565.627	34.719.877	19.564.446	2.887.263	1.464.854	23.915.762	19.458.517	3.674.892	1.325.919	24.458.328	3	3	6

(*) Incluye la modificación de 300 millones, restante de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D.-L. 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ESTADO
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA
(en millones de pesetas y %)

	Créditos Finales	Obligaciones Reconocidas	Obligaciones Reconocidas 1993	Desviaciones		Variaciones	
				Absolutas	Relativas	Absolutas	Relativas
1. Gastos de personal	2.663.943	2.627.705	2.565.133	36.238	1	62.572	2
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	414.197	387.551	416.171	26.647	6	(28.620)	(7)
3. Gastos financieros	2.862.734	2.802.674	2.325.525	60.060	2	477.149	21
4. Transferencias corrientes	9.207.379	8.996.171	9.270.213	211.209	2	(274.042)	(3)
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES.....	15.148.253	14.814.100	14.577.041	334.153	2	237.059	2
6. Inversiones reales	1.080.993	962.073	1.029.512	118.920	11	(67.439)	(7)
7. Transferencias de capital	966.659	840.317	974.636	126.342	13	(134.319)	(14)
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL.....	2.047.651	1.802.389	2.004.148	245.262	12	(201.758)	(10)
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	17.195.905	16.616.489	16.581.188	579.415	3	35.301	0
8. Activos financieros	832.632	811.556	395.156	21.075	3	416.401	105
9. Pasivos financieros	2.138.208	2.136.400	2.482.172	1.808	0	(345.773)	(14)
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS.....	2.970.839	2.947.956	2.877.328	22.883	1	70.628	2
TOTAL.....	20.166.744	19.564.446	19.458.517	602.298	3	105.929	1

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

Anexo V-2.2
1994

**DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ESTADO
CLASIFICACIÓN ORGÁNICA**
(en millones de pesetas y %)

Secciones Presupuestarias	Créditos Finales (1)	Obligaciones Reconocidas (2)	Obligaciones Reconocidas 1993 (3)	Desviaciones		Variaciones	
				Absolutas (4) = (1)-(2) (4)	Relativas (5) = (4)/(1) (5)	Absolutas (6) = (2)-(3) (6)	Relativas (7) = (6)/(3) (7)
01 Casa de su Majestad el Rey	925	925	908	0	0	17	2
02 Cortes Generales	16.721	16.721	16.235	0	0	486	3
03 Tribunal de Cuentas	4.923	4.111	4.037	811	16	75	2
04 Tribunal Constitucional	1.464	1.370	1.377	94	6	(8)	(1)
05 Consejo de Estado	999	875	827	125	12	48	6
06 Deuda Pública	4.995.408	4.933.735	4.804.054	61.673	1	129.681	3
07 Clases Pasivas	809.284	794.535	772.260	14.749	2	22.276	3
08 Consejo General del Poder Judicial	3.178	2.730	2.697	448	14	33	1
12 Ministerio de Asuntos Exteriores	101.191	92.679	75.580	8.512	8	17.099	23
13 Ministerio de Justicia	243.729	233.841	247.123	9.888	4	(13.282)	(5)
14 Ministerio de Defensa	864.959	829.275	895.082	35.685	4	(65.807)	(7)
15 Ministerio de Economía y Hacienda	499.367	471.849	505.496	27.518	6	(33.647)	(7)
16 Ministerio de Interior	547.532	523.401	527.420	24.132	4	(4.019)	(1)
17 M° Obras Públicas, Ttes y M. Ambiente	1.349.616	1.267.506	1.183.223	82.110	6	84.283	7
18 Ministerio de Educación y Ciencia	1.091.510	1.067.462	1.102.957	24.048	2	(35.495)	(3)
19 Ministerio de Trabajo y Seguridad Social	2.031.231	2.018.048	2.260.723	13.183	1	(242.676)	(11)
20 M° Industria y E. / 29 M° Comercio y T.	276.224	249.690	275.736	26.534	10	(26.046)	(9)
21 M° de Agricultura, Pesca y Alimentación	195.670	182.875	220.064	12.795	7	(37.189)	(17)
22 M° para las Administraciones Públicas	35.330	30.008	36.423	5.322	15	(6.415)	(18)
24 Ministerio de Cultura	68.863	62.304	66.465	6.559	10	(4.161)	(6)
25 Ministerio de la Presidencia	51.152	48.704	56.266	2.448	5	(7.562)	(13)
26 Ministerio de Sanidad y Consumo	2.431.077	2.428.142	2.199.188	2.935	0	228.954	10
27 Ministerio de Asuntos Sociales	51.257	46.692	43.890	4.564	9	2.802	6
31 Gastos de Diversos Ministerios	259.766	237.045	220.223	22.721	9	16.822	8
32 Entes Territoriales	3.079.044	2.975.400	3.017.534	103.644	3	(42.134)	(1)
33 Fondo de Compensación Interterritorial	218.389	149.123	136.653	69.266	32	12.469	9
34 Relaciones Financieras con CEE	937.934	895.400	786.075	42.534	5	109.325	14
TOTAL.....	20.166.744	19.564.446	19.458.517	602.298	3	105.929	1

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

Anexo V-2.3
1994DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN DE LOS
PRESUPUESTOS DE GASTOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS
(en millones de pesetas y %)

Secciones/Organismos	Créditos Finales (1)	Obligaciones Reconocidas (2)	Obligaciones Reconocidas 1993 (3)	Desviaciones		Variaciones	
				Absolutas	Relativas	Absolutas	Relativas
				(4) = (1)-(2) (4)	(5) = (4)/(1) (5)	(6) = (2)-(3) (6)	(7) = (6)/(3) (7)
12 Agencia Española Coop. Internacional	12.622	10.375	12.819	2.247	18	(2.444)	(19)
13 Centro E. Jurídicos Admón. de Justicia	812	611	570	201	25	41	7
13 Mutualidad General Judicial	7.825	7.181	8.008	643	8	(827)	(10)
14 F. Central Atenciones Gtes. Defensa	2.892	2.380	2.733	513	18	(353)	(13)
14 Fondo Explot. Servicios Cría Caballar	813	758	760	54	7	(1)	(0)
14 Museo del Ejército	199	185	193	14	7	(8)	(4)
14 Gerencia Infraestructura de la Defensa	8.271	4.407	4.668	3.865	47	(261)	(6)
14 Fondo Atenc. Gtes. Serv. Geográfico	161	158	161	3	2	(3)	(2)
14 Canal Exp. Hidrodinámicas El Pardo	771	598	575	174	22	23	4
14 Instituto Social de las Fuerzas Armadas	58.265	58.044	55.061	221	0	2.983	5
15 I. Cont. y Auditoría de Cuentas	485	324	312	161	33	12	4
15 Instituto Nacional de Estadística	18.995	16.451	16.608	2.544	13	(157)	(1)
13 Jefatura de Tráfico	58.580	54.104	56.017	4.476	8	(1.914)	(3)
18 Consejo Superior de Deportes	23.381	21.937	26.324	1.444	6	(4.386)	(17)
18 Junta Const., Instal. y Eq. Escolar	43.123	38.115	47.357	5.007	12	(9.242)	(20)
18 U. Internacional Menéndez Pelayo	2.093	2.057	1.891	37	2	165	9
19 Instituto Nacional de Empleo	2.354.652	2.322.273	3.128.502	32.379	1	(806.229)	(26)
19 Fondo de Garantía Salarial	86.551	84.968	77.146	1.583	2	7.822	10
19 I. N. de Fomento de la Economía Social	4.176	1.878	3.580	2.298	55	(1.702)	(48)
19 I. N. Seguridad e Higiene en el Trabajo	6.467	5.829	6.016	637	10	(187)	(3)
20 Oficina Española de Patentes y Marcas	6.527	5.703	3.864	823	13	1.839	48
20 I. Peq. y Med. Empresa Industrial	2.249	1.956	1.614	294	13	342	21
21 I. de Fomento Asociativo Agrario	12.303	11.169	11.702	1.134	9	(534)	(5)
21 I. N. Reforma y Desarrollo Agrario	109.452	84.543	56.633	24.909	23	27.910	49
21 Agencia para el Aceite de Oliva	535	481	445	55	10	36	8
22 I. Nacional Administración Pública	2.282	2.067	2.469	215	9	(402)	(16)
22 M. Gral. Funcionarios Civ. Estado	140.518	130.252	126.869	10.266	7	3.383	3
24 Museo N. Centro de Arte Reina Sofía	3.112	2.758	3.164	354	11	(406)	(13)
24 Biblioteca Nacional	4.063	3.679	4.342	384	9	(663)	(15)
24 I. Cinemat. y Artes Audiovisuales	5.856	4.711	5.338	1.146	20	(627)	(12)
24 Museo Nacional del Prado	2.341	1.969	2.430	372	16	(461)	(19)
25 Centro de Estudios Constitucionales	482	405	412	77	16	(7)	(2)
25 Centro de Investigaciones Sociológicas	918	736	765	182	20	(29)	(4)
26 Escuela Nacional de Sanidad	860	738	881	122	14	(143)	(16)
26 Instituto Nacional del Consumo	1.715	1.496	1.729	218	13	(232)	(13)
27 Instituto de la Mujer	2.357	1.966	2.136	391	17	(169)	(8)
TOTAL.....	2.986.706	2.887.262	3.674.092	99.444	3	(786.830)	(21)

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

Anexo V-2.4

1994

**DETALLE DE LAS DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN
DE LOS PRESUPUESTOS DE GASTOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS
COMERCIALES, INDUSTRIALES Y FINANCIEROS**
(en millones de pesetas y %)

Secciones/Organismos	Créditos finales (1)	Obligaciones		Desviaciones		Variaciones	
		Obligaciones Reconocidas	Reconocidas 1993	Absolutas	Relativas	Absolutas	Relativas
		(2)	(3)	(4) = (1)-(2)	(5) = (4)/(1)	(6) = (2)-(3)	(7) = (6)/(3)
				(4)	(5)	(6)	(7)
13 Trabajos Penitenciarios	1.708	1.244	1.155	465	27	89	8
14 Servicio Militar de Construcciones	941	763	732	178	19	31	4
14 I.N. Téc. Aeroespacial E.Terradas ..	16.672	14.477	19.051	2.195	13	(4.574)	(24)
14 I. Vivienda de las Fuerzas Armadas ..	22.193	17.483	20.097	4.711	21	(2.614)	(13)
15 Parque Móvil Ministerial	11.968	10.172	11.926	1.796	15	(1.754)	(15)
15 Org. N. Loterías y Apuestas Estado ..	234.140	230.624	213.311	3.516	2	17.314	8
13 Patronato Viviendas Guardia Civil ...	930	562	1.050	368	40	(488)	(46)
17 Conf. Hidrográfica del Duero	3.792	3.009	3.008	783	21	1	0
17 Conf. Hidrográfica del Ebro	5.113	4.312	4.128	801	16	184	4
17 Conf. Hidrográfica del Sur España ..	2.697	2.463	2.347	234	9	117	5
17 Conf. Hidrográfica del Guadalquivir ..	5.331	3.868	3.748	1.463	27	120	3
17 Conf. Hidrográfica del Guadiana	3.352	2.655	2.686	697	21	(31)	(1)
17 Conf. Hidrográfica del Júcar	2.994	2.621	6.845	372	12	(4.223)	(62)
17 Conf. Hidrográfica del Segura	5.145	4.377	5.964	768	15	(1.587)	(27)
17 Conf. Hidrográfica Norte España ...	3.314	3.021	2.954	293	9	67	2
17 Conf. Hidrográfica del Tajo	4.461	3.755	3.274	706	16	482	15
17 Mancomunidad Canales Taibilla	3.522	3.202	3.341	320	9	(139)	(4)
17 Parque de Maquinaria	1.836	1.668	1.191	168	9	477	40
17 C. Est. y Exper. de Obras Públicas ..	5.339	4.875	5.048	465	9	(173)	(3)
17 C. N. Información Geográfica	269	175	226	94	35	(51)	(23)
17 Centro Español de Metrología	1.269	867	1.035	402	32	(168)	(16)
17 Correos y Telégrafos	182.064	177.900	160.909	4.164	2	16.991	11
18 Consejo Sup. Invest. Científicas	33.327	32.394	31.917	933	3	477	1
18 I. de Astrofísica de Canarias	1.215	1.095	1.174	120	10	(79)	(7)
20 C. Inv. Energ. Med. y Tecnológ.	8.223	7.747	8.009	476	6	(262)	(3)
20 I.Tecnológ.Geominero España	3.681	3.309	4.272	372	10	(962)	(23)
21 S. N. Prod. Agrarios (SENPA)	32.691	26.461	27.982	6.230	19	(1.521)	(5)
21 I. Nat. Conservación Naturaleza	28.169	25.410	27.448	2.758	10	(2.038)	(7)
21 Fondo Or. Reg. Prod. y Prec. Agr. ...	859.696	800.181	681.989	59.516	7	118.191	17
21 Entidad Estatal Seguros Agrarios	18.695	18.615	16.507	80	0	2.108	13
21 F.R.O.Merc. P.Pesca y C.Marinos ..	1.190	849	1.085	341	29	(236)	(22)
21 I.N. Investig. y Tecnología Agraria ..	5.402	4.827	4.833	575	11	(7)	(0)
21 Instituto Español de Oceanografía	2.853	2.498	2.780	355	12	(283)	(10)
24 I. N. Art. Escénicas y de la Música ..	16.366	15.304	11.956	1.063	6	3.347	28
25 Boletín Oficial del Estado	8.205	7.016	5.872	1.189	14	1.143	19
26 Instituto de Salud Carlos III	7.592	6.929	7.683	664	9	(754)	(10)
27 Instituto de la Juventud	3.492	2.981	3.770	510	15	(788)	(21)
29 I. Turismo España (TURESPAÑA) ..	15.778	14.344	14.617	1.433	9	(273)	(2)
TOTAL.....	1.565.627	1.464.054	1.325.919	101.573	6	138.135	10

(*) Incluye la modificación de 300 millones, resultante de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D-L 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

Anexo V-3
1994

**DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO
Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS. CLASIFICACIÓN ORGANICO-ECONÓMICA**
(en millones de pesetas y %)
INGRESOS

Categorías	Previsiones Finales (1)				Derechos Retenciones 1994				Derechos Retenciones 1993				Desviaciones R.				Variaciones R.			
	Estado		OACIF		Estado		OACIF		Estado		OACIF		Est.		OAC		Est.		OAC	
	Total	OACIF	Total	OACIF	Total	OACIF	Total	OACIF	Total	OACIF	Total	OACIF	Total	OAC	Total	OAC	Total	OAC	Total	OAC
Impuestos Directos	6 041 000	1 540 562	0	0	7 588 562	8 340 764	1 901 946	0	7 942 710	6 188 355	1 506 563	0	7 692 438	(5)	(4)	(5)	(3)	2	6	-
Impuestos Indirectos	4 956 500	0	0	0	4 956 500	5 270 504	0	0	5 270 934	4 714 017	0	0	4 714 017	(6)	-	(6)	12	-	12	-
Tasas y Otros Ingresos	304 089	77 822	10 028	10 028	391 740	315 760	99 591	15 576	430 929	352 357	64 398	14 076	432 331	(4)	(28)	(55)	(10)	(11)	46	11
Transferencias Corrientes	6 73 42	1 044 410	1 006 489	(2)	2 668 441	431 491	1 037 748	938 475	2 407 714	456 132	1 671 914	326 438	2 934 483	30	1	7	10	(1)	(18)	24
Ingresos Patrimoniales	994 811	31 128	12 126	12 126	1 019 065	897 086	7 062	13 715	917 863	1 300 835	7 498	11 723	1 250 056	10	37	(4)	10	(23)	(6)	17
TOTAL OPER. CTES.	12 978 943	2 673 722	1 029 642	1 029 642	16 676 897	12 256 036	2 746 348	947 265	16 978 158	11 822 695	3 154 393	852 237	17 129 325	(3)	(3)	6	(2)	2	(18)	14
Exposición de inver. reales	4 480	6 854	12 860	12 860	24 314	9 448	9 638	5 569	24 655	5 294	4 376	3 083	12 743	(105)	(41)	57	(1)	79	126	81
Transferencias de capital	291 480	236 410	111 659	111 659	639 469	197 056	184 845	94 899	476 800	146 556	197 510	116 280	455 346	32	22	15	25	34	(4)	(18)
TOTAL OPER. CAPITAL	296 000	243 264	124 519	124 519	663 783	206 504	194 483	100 468	501 456	151 850	194 885	119 364	465 089	30	29	19	24	36	(1)	(16)
TOTAL OPER. NO FINAN.	13 274 943	2 916 986	1 154 161	1 154 161	17 268 699	13 462 540	2 940 831	1 048 233	17 479 605	13 174 534	3 451 279	971 601	17 597 414	(42)	(3)	7	(1)	3	(15)	10
Activos financieros	41 348	14 332	336	336	56 417	59 331	12 765	332	72 648	57 293	13 392	245	71 130	(43)	12	(5)	(29)	4	(6)	44
Pasivos financieros	0	4 500	30 682	30 682	35 182	5 059 690	0	29 451	5 089 141	8 460 119	1 396	35 060	8 897 176	100	4	(14 365)	(43)	(100)	(16)	(43)
TOTAL OPER. FINAN.	41 348	18 832	31 018	31 018	91 600	5 119 220	12 765	29 803	5 168 788	8 917 412	15 488	35 305	8 968 805	(12 231)	33	4	(3 535)	(43)	(18)	(16)
TOTAL	13 316 291	2 935 818	1 185 179	1 185 179	17 379 618	18 581 761	2 963 596	1 078 036	22 648 393	22 091 847	3 466 867	1 006 906	26 565 719	(40)	(1)	7	(30)	(16)	(15)	9

1) No incluye las provisiones de reservas, operaciones comerciales y fondo de reservas.

(1) No incluye las previsiones de remanente de tesorería, operaciones comerciales y fondo de reserva

(2) Incluye la modificación de 300 millones, resultado de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D-L 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

**DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
DE LOS ORGANISMOS ADMINISTRATIVOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**
(en millones de pesetas y %)
INGRESOS

Capítulos	Previsiones Iniciales	Modificaciones Netas	Previsiones Finales	Derechos		Desviaciones		Variaciones
				Reconocidos 1994	Reconocidos 1993	Absolutas	Relativas	
1. Impuestos directos	1.540.562	0	1.540.562	1.601.946	1.506.583	(61.384)	(4)	95.363 (6)
2. Impuestos indirectos	0	0	0	0	0	0		0 -
3. Tasas y otros ingresos	77.263	359	77.622	99.593	68.398	(21.970)	(28)	31.195 (46)
4. Transferencias corrientes	995.476	48.933	1.044.410	1.037.748	1.671.914	6.662	1	(634.166) (38)
5. Ingresos patrimoniales	11.088	40	11.128	7.062	7.498	4.066	37	(437) (6)
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES.....	2.624.389	49.333	2.673.722	2.746.348	3.254.393	(72.626)	(3)	(508.045) (16)
6. Enajenación de inver. reales	6.854	0	6.854	9.638	4.376	(2.784)	(41)	5.262 (120)
7. Transferencias de capital	211.369	25.042	236.410	184.845	192.510	51.565	22	(7.664) (4)
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL.....	218.222	25.042	243.264	194.483	196.885	48.781	20	(2.402) (1)
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	2.842.611	74.375	2.916.986	2.940.831	3.451.279	(23.846)	(1)	(510.447) (15)
8. Activos financieros	14.512 *	20 *	14.532 *	12.765	13.592	1.767	12	(827) (6)
9. Pasivos financieros	4.500	0	4.500	0	1.996	4.500	100	(1.996) (100)
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS.....	19.012	20	19.032	12.765	15.588	6.267	33	(2.823) (18)
TOTAL.....	2.861.623	74.395	2.936.018	2.953.596	3.466.867	(17.578)	(1)	(513.270) (15)

(*) No incluye las previsiones del remanente de tesorería.

Anexo V-3.2
1994

**DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
DE LOS ORGANISMOS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y FINANCIEROS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**
(en millones de pesetas y %)
INGRESOS

Capítulos	Previsiones Iniciales	Modificaciones Netas	Previsiones Finales	Derechos Reconocidos		Desviaciones		Variaciones	
				1994	1993	Absolutas	Relativas	Absolutas	Relativas
1 Impuestos Directos	0	0	0	0	0	0	-	0	-
2 Impuestos Indirectos	0	0	0	0	0	0	-	0	-
3 Tasas y Otros ingresos	9.508	520	10.028	15.576	14.076	(5.548)	(55)	1.499	11
4 Transferencias Corrientes	852.980	153.509 (1)	1.006.489	938.475	826.438	68.014	7	112.037	14
5 Ingresos Patrimoniales	12.972 (2)	153 (2)	13.126 (2)	13.715	11.723	(589)	(4)	1.991	17
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES.....	875.468	154.183	1.029.642	967.765	852.237	61.877	6	115.528	14
6 Enajenación de invier. reales	12.860	0	12.860	5.569	3.083	7.292	57	2.485	81
7 Transferencias de Capital	98.874	12.784	111.659	94.899	116.280	16.759	15	(21.381)	(18)
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL.....	111.735	12.784	124.519	100.468	119.364	24.051	19	(18.896)	(16)
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	987.194	166.967	1.154.161	1.068.233	971.601	85.928	7	96.632	10
8 Activos Financieros	329	7	336	352	245	(16)	(5)	107	44
9 Pasivos Financieros	30.682	0	30.682	29.451	35.060	1.231	4	(5.609)	(16)
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS.....	31.011	7	31.018	29.803	35.305	1.215	4	(5.502)	(16)
TOTAL.....	1.018.205	166.974	1.185.179	1.098.036	1.006.906	87.143	7	91.130	9

(1) Incluye la modificación de 300 millones, resultante de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D.L. 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

(2) No incluye el resultado de las operaciones comerciales ni la variación del fondo de manobra.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

Anexo V-3.3
1994

**DETALLE DE LAS DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES
EN LA EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE INGRESOS
DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS**
(en millones de pesetas y %)

Secciones/Organismos	Previsiones		Derechos		Desviaciones		Variaciones		
	Previsiones	Recurrente	Derechos	Reconocidos	Exceso de	Exceso de	Relativas	Absolutas	Relativas
	Definitivas	Tesorería	Reconocidos	1993	Previsiones	Derechos	(5-6)/(1-2)	(3)-(4)	(8)/(4)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
12 Agencia Española de Coop. Internacional	12.622	695	10.127	11.534	2.039	240	15	(1.406)	(12)
13 Centro Estudios Jurídicos Admón Justicia	812	252	560	468	0	0	0	92	20
13 Mutuality General Judicial	7.825	987	10.023	9.927	1	3.186	(47)	96	1
14 Fondo Central Aten. Gles. de Defensa	2.892	614	2.207	1.635	87	15	3	572	35
14 Fondo Explot. Servicios de Cría Caballar	813	32	833	789	47	99	(7)	43	5
14 Museo del Ejército	199	27	175	177	0	3	(2)	(2)	(1)
14 Gerencia de Infraestructura de la Defensa	8.271	1.085	9.055	4.659	168	2.037	(26)	4.396	94
14 Fondo Aten. Gles. Servicio Geográfico	161	24	169	166	0	32	(23)	3	2
14 Canal Exper. Hidrodinámicas de El Pardo	771	104	655	614	17	4	2	41	7
14 Instituto Social de las Fuerzas Armadas	58.265	1.477	64.987	60.414	217	8.416	(14)	4.573	8
15 Inst. Contabilidad y Auditoría de Cuentas	485	204	298	368	0	16	(6)	(71)	(19)
15 Instituto Nacional de Estadística	18.995	1.216	17.438	18.821	892	550	2	(1.383)	(7)
13 Jefatura de Tráfico	58.580	2.204	60.274	54.436	0	3.898	(7)	5.838	11
18 Consejo Superior de Deportes	23.381	2.547	20.393	24.842	738	296	2	(4.449)	(18)
18 Junta Construc., Instalac. y Equipo Escolar	43.123	2.825	36.281	41.234	4.099	82	10	(4.953)	(12)
18 Universidad Inter. Menéndez Pelayo	2.093	463	1.607	1.840	26	3	1	(233)	(13)
19 Instituto Nacional de Empleo	2.354.652	3.019	2.348.944	2.900.321	36.251	33.563	0	(551.377)	(19)
19 Fondo de Garantía Salarial	86.551	7.129	91.872	91.308	11.115	23.565	(16)	565	1
19 Inst. Nat. Fomento de la Economía Social	4.176	91	2.956	4.181	1.481	352	28	(1.225)	(29)
19 Inst. Nat. Seg. e Higiene en el Trabajo	6.467	45	6.251	6.213	204	34	3	39	1
20 Oficina Española de Patentes y Marcas	6.527	1.826	4.617	4.163	110	26	2	454	11
20 Inst. Peq. y Mediana Empresa Industrial	2.249	0	2.214	1.665	43	8	2	550	33
21 Instituto de Fomento Asociativo Agrario	12.303	689	10.989	9.730	655	30	5	1.259	13
21 Inst. Nat. Reforma y Desarrollo Agrario	109.452	13.154	77.337	52.597	20.334	1.373	20	24.739	47
21 Agencia para el Acrite de Oliva	535	0	404	367	132	0	25	37	10
22 Inst. Nat. de Administración Pública	2.282	795	1.821	1.586	123	456	(22)	235	15
22 Mut. Gral. Funcionarios Civiles del Estado	140.518	7.332	152.453	139.911	137	19.403	(14)	12.543	9
24 Museo Nacional Centro Arte Reina Sofía	3.112	163	2.689	3.166	306	46	9	(477)	(15)
24 Biblioteca Nacional	4.063	219	3.505	4.154	375	37	9	(649)	(16)
24 Inst. Cinemat. y Artes Audiovisuales	5.856	982	4.477	6.326	690	293	8	(1.849)	(29)
24 Museo Nacional del Prado	2.341	159	2.027	2.774	250	95	7	(747)	(27)
25 Centro de Estudios Constitucionales	482	54	445	418	2	19	(4)	28	7
25 Centro de Investigaciones Sociológicas	918	130	772	915	49	32	2	(143)	(16)
26 Escuela Nacional de Sanidad	860	2	752	992	141	34	12	(240)	(24)
26 Instituto Nacional del Consumo	1.715	40	1.700	1.788	1	26	(2)	(88)	(5)
27 Instituto de la Mujer	2.357	104	2.290	2.371	45	82	(2)	(82)	(3)
TOTAL.....	2.986.706	50.688	2.953.596	3.466.867	80.773	98.352	(1)	(513.270)	(15)

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

Anexo V-3.4
1994

**DETALLE DE LAS DESVIACIONES Y VARIACIONES INTERANUALES EN LA EJECUCIÓN
DE LOS PRESUPUESTOS DE INGRESOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS
COMERCIALES INDUSTRIALES Y FINANCIEROS**
(en millones de pesetas y %)

Secciones/Organismos	Previsiones Definitivas (1)	Previsiones Oper. Com. y Fondo de Maniobra (2)	Derechos Reconocidos (3)	Derechos Reconocidos 1993 (4)	Desviaciones		Relativas (5-6)/(1-2) (7)	Variaciones	
					Exceso de Previsiones (5)	Exceso de Der. Rec. (6)		Absolutas (3)-(4) (8)	Relativas (8)/(4) (9)
13 Trabajos Penitenciarios	1.708	1.372	406	396	1	71	(21)	10	3
14 Servicio Militar de Construcciones	941	865	131	210	5	60	(72)	(79)	(37)
14 I. Nal. Técnica Aeroespacial E. Terradas	16.672	3.528	13.158	10.992	3	16	(0)	(3.834)	(23)
14 I. para la Vivienda Fuerzas Armadas	22.193	(133)	15.193	21.092	7.188	54	32	(5.899)	(28)
15 Parque Móvil Ministerial	11.968	2.950	9.015	10.015	53	50	0	(1.000)	(10)
15 Org. Nal. Loxerías y Apuestas Estado	234.140	232.655	2.058	1.806	0	573	(39)	252	14
13 Patronato Viviendas de la Guardia Civil	930	60	191	617	685	6	78	(426)	(69)
17 Confederación Hidrográfica del Duero	3.792	2.244	1.372	2.181	218	42	11	(809)	(37)
17 Confederación Hidrográfica del Ebro	5.113	2.090	2.647	2.548	424	47	12	99	4
17 Conf. Hidrográfica del Sur de España	2.697	653	2.084	2.232	81	123	(2)	(148)	(7)
17 Conf. Hidrográfica del Guadalquivir	5.331	2.139	4.793	3.095	316	1.917	(50)	1.699	55
17 Conf. Hidrográfica del Guadiana	3.352	1.392	3.940	2.212	4	1.983	(101)	1.727	78
17 Conf. Hidrográfica del Júcar	2.994	78	2.170	7.511	944	197	26	(5.341)	(71)
17 Conf. Hidrográfica del Segura	5.145	3.343	1.884	5.819	41	124	(5)	(3.936)	(68)
17 Conf. Hidrográfica del Norte de España	3.314	416	3.982	3.873	402	1.487	(37)	109	3
17 Conf. Hidrográfica del Tago	4.461	1.860	4.217	3.471	22	1.638	(62)	747	22
17 Mancomunidad Canales del Taibilla	3.522	2.653	918	922	11	62	(6)	(4)	(0)
17 Parque de Maquinaria	1.836	1.184	651	291	3	2	0	360	123
17 Centro Estudios Exter. Obras Públicas	5.339	2.192	4.431	3.743	36	1.289	(40)	657	18
17 Centro Nal. de Información Geográfica	269	164	100	100	5	0	5	1	1
17 Centro Español de Meteorología	1.269	391	1.186	1.166	78	387	(35)	20	2
17 Correos y Telégrafos	182.064	109.407	72.615	42.992	82	40	0	29.623	69
18 Consejo Sup. Investigaciones Científicas	33.327	1.707	31.593	31.728	35	8	0	(135)	(0)
18 Instituto de Astrofísica de Canarias	1.215	82	970	1.101	169	5	14	(132)	(12)
20 C. Invest. Energ. Med. y Tecnológicas	8.223	963	7.952	8.498	114	807	(10)	(546)	(6)
20 I. Tecnológico Geomínero de España	3.681	379	3.338	4.507	146	181	(1)	(1.169)	(26)
21 Ser. Nal. Productos Agrarios (SENPA)	32.691	9.275	17.203	12.769	7.744	1.531	27	4.434	35
21 I. Nal. Conservación de la Naturaleza	28.109	3.384	20.791	33.961	2.064	70	9	(13.170)	(39)
21 F. Ord. y Reg. Prod. y Precios Agrarios	859.696	(19.174)	802.063	714.522	77.117	299	9	87.331	12
21 Entidad Estatal de Seguros Agrarios	18.695	462	18.236	15.525	0	2	(0)	2.710	17
21 F. Reg. y Org. Mercado P. Pesca y C. M.	1.190	372	808	1.146	13	3	1	(338)	(29)
21 I. Nal. Investigación y Tecnología Agraria	5.402	627	4.362	5.095	413	0	9	(733)	(14)
21 Instituto Español de Oceanografía	2.853	301	2.548	2.275	44	41	0	274	12
24 I. Nal. Artes Escénicas y de la Música	16.366	(1.232)	17.168	17.184	658	227	2	(16)	(0)
25 Boletín Oficial del Estado	8.205	8.163	34	28	10	3	18	6	22
26 Instituto de Salud Carlos III	7.592	242	7.445	7.840	3	118	(2)	(375)	(5)
27 Instituto de la Juventud	3.492	88	3.301	3.938	109	7	3	(637)	(16)
29 I. Turismo de España (TURESPAÑA)	15.778	1.305	13.102	13.506	1.702	332	9	(404)	(3)
TOTAL	1.565.627	380.448	1.098.036	1.006.906	100.946	13.802	7	91.130	9

(*) Incluye la modificación de 300 millones, resultante de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D.-L. 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

Anexo V-4.1
1994

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

DETALLE POR FUNCIONES DE LAS MODIFICACIONES DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS EN 1994 (EXCLUIDAS TRANSFERENCIAS INTERNAS)

(en millones de pesetas)

Función	Créditos Iniciales			Modificaciones de Crédito			Créditos Finales		
	Estado	OAA	OACIF	Total	Estado	OAA	OACIF	Total	Total
1.- Servicios de carácter general	368.871	16.166	19.687	404.724	13.334	1.349	153	15.037	382.405
11.- Alta Dirección del Estado y del Gobierno	37.655	0	0	37.655	1.092	0	0	1.092	38.747
12.- Administración General	14.970	3.173	17.767	35.909	1.107	58	89	1.254	37.154
13.- Relaciones Exteriores	84.211	12.181	230	96.623	5.356	1.291	46	6.694	103.316
14.- Justicia	232.034	812	1.690	234.537	5.978	0	18	5.997	240.533
2.- Defensa, Protección Civil y Seguridad Ciudadana	1.212.811	52.169	22.591	1.287.571	78.070	155	514	78.739	1.366.310
21.- Defensa	723.367	11.414	22.591	757.372	53.094	(738)	514	52.869	810.241
22.- Seguridad y Protección Civil	489.444	40.755	0	530.199	24.977	884	0	25.870	556.069
3.- Seguridad, Protección y Promoción Social	1.328.272	2.441.735	4.022	3.774.029	5.091	54.522	400	60.013	3.834.043
31.- Seguridad y Protección Social	1.326.598	2.112.102	870	3.439.570	5.703	50.861	60	56.624	3.496.195
32.- Promoción Social	1.674	329.634	1.151	334.459	(612)	3.661	341	3.389	337.848
4.- Producción de B. Públicos de Carácter Social	1.371.362	239.532	19.367	1.630.261	27.601	6.732	754	35.087	1.665.348
41.- Sanidad	199.211	162.312	0	361.524	9.458	(746)	0	8.712	370.236
42.- Educación	948.799	45.473	0	994.272	11.692	4.608	0	16.299	1.010.571
43.- Vivienda y Urbanismo	107.439	1.611	3.995	34.701	(407)	104	18	(693)	106.746
44.- Bienestar Comunitario	64.817	30.135	15.373	110.325	1.590	2.766	736	5.092	115.417
45.- Cultura	22.000	0	0	22.000	5.962	0	0	5.962	27.962
46.- Otros Servicios Comunitarios y Sociales	22.000	0	0	22.000	0	0	0	0	22.000
5.- Producción de B. Públicos de Carácter Económico	1.224.907	35.466	318.817	1.579.191	70.622	6.147	14.105	90.874	1.670.065
51.- Infraestructuras Básicas y Transportes	1.093.819	0	39.352	1.133.171	61.516	0	2.709	64.225	1.197.396
52.- Comunicaciones	9.265	0	180.140	189.405	1.189	0	1.914	3.103	192.508
53.- Infraestructuras Agrarias	105.928	2.156	73.506	181.591	7.188	2.736	3.725	6.468	181
54.- Investigación Científica, Técnica y Aplicada	15.721	15.780	1.519	33.019	723	195	5.738	13.121	48.473
55.- Información Básica y Estadística	538.091	483	10.723	549.297	66.534	2	18	68.742	594.712
6.- Regulación Económica de Carácter General	209.254	483	10.723	220.461	11.135	2	2.206	13.747	234.208
61.- Regulación Económica	102.313	0	0	102.313	0	0	0	0	113.447
62.- Regulación Comercial	226.524	0	0	226.524	43.850	0	0	43.850	270.384
63.- Regulación Financiera	265.883	76.754	761.449	1.104.086	10.711	32.052	136.032	178.795	1.282.880
7.- Regulación Económica de Sect. Productivos	66.394	69.484	746.105	881.983	2.311	32.271	135.598	170.180	1.052.164
71.- Agricultura, Ganadería y Pesca	126.914	7.270	0	134.183	84	(220)	0	(136)	134.047
72.- Industria	8.183	0	0	8.183	181	0	0	181	8.364
73.- Energía	63.428	0	0	63.428	8.280	0	0	8.280	71.708
74.- Minería	965	0	15.344	16.308	(145)	0	434	290	16.598
75.- Turismo	2.692.826	0	0	2.692.826	265.464	0	0	265.464	2.958.290
8.- Transferencias Internas	2.692.826	0	0	2.692.826	265.464	0	0	265.464	2.958.290
80.- Transferencias Internas	4.108.255	0	0	4.108.255	101.992	0	0	101.992	4.210.246
9.- Transferencias a otras Admón. Públicas	3.170.321	0	0	3.170.321	101.992	0	0	101.992	3.272.312
91.- Transf. a Admón. Públicas Territoriales	937.934	0	0	937.934	0	0	0	0	937.934
92.- Relaciones Financieras con la CBE	4.586.695	0	0	4.586.695	410.744	0	0	410.744	4.997.440
0.- Deuda Pública	4.586.695	0	0	4.586.695	410.744	0	0	410.744	4.997.440
01.- Deuda Pública	17.697.972	2.862.305	1.156.657	21.716.935	1.050.364	100.958	154.164	1.305.487	18.748.337
TOTAL	17.697.972	2.862.305	1.156.657	21.716.935	1.050.364	100.958	154.164	1.305.487	18.748.337
									2.963.263
									1.310.822
									23.022.422

(*) Incluye la modificación de 300 millones, resultante de los créditos extraordinarios aprobados por el R.D.-L 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir

DETALLE POR FUNCIONES DE LAS DESVIACIONES DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS EN 1994 (EXCLUIDAS TRANSFERENCIAS INTERNAS)
(en millones de pesetas)

Función	Créditos Finales			Obligaciones Reconocidas			Desviaciones		
	Estado	OAA	OACIF	Total	Estado	OAA	OACIF	Total	
1.- Servicios de carácter general	382.405	17.515	19.841	419.760	363.181	14.660	16.313	394.154	
11. Alta Dirección del Estado y del Gobierno	38.747	0	0	38.747	37.149	0	0	37.149	
12. Administración General	16.077	3.231	17.856	37.164	14.520	2.847	14.813	32.180	
13. Relaciones Exteriores	89.568	13.472	277	103.316	83.202	11.202	256	94.660	
14. Justicia	238.013	812	1.708	240.533	228.310	611	1.244	230.165	
2.- Defensa, Protección Civil y Seguridad Ciudadana	1.290.881	52.324	23.105	1.366.310	1.233.156	43.509	18.216	1.294.880	
21. Defensa	776.461	10.675	23.105	810.241	741.756	6.336	18.216	766.308	
22. Seguridad y Protección Civil	514.420	41.649	0	556.069	491.400	37.173	0	528.573	
3. Seguridad, Protección y Promoción Social	1.333.364	2.496.257	4.422	3.834.043	1.312.965	2.454.918	3.544	3.771.427	
31. Seguridad y Protección Social	1.332.301	2.162.963	930	3.496.195	1.312.025	2.155.890	562	3.468.478	
32. Promoción Social	1.062	333.294	3.492	337.848	940	299.028	2.981	302.949	
4.- Producción de B. Públicos de Carácter Social	1.398.963	246.264	20.122	1.665.348	1.355.267	230.288	17.858	1.603.414	
41. Sanidad	208.669	161.567	0	370.236	205.460	154.331	0	359.991	
42. Educación	960.491	50.081	0	1.010.571	944.637	44.451	0	989.089	
43. Vivienda y Urbanismo	106.746	0	0	106.746	94.573	0	0	94.573	
44. Bienestar Comunitario	28.689	1.715	4.012	34.416	22.731	1.496	2.791	27.018	
45. Cultura	66.407	32.901	16.109	115.417	60.870	29.810	15.068	105.748	
46. Otros Servicios Comunitarios y Sociales	27.962	0	0	27.962	26.996	0	0	26.996	
5.- Producción de B. Públicos de Carácter Económico	1.295.530	41.613	332.922	1.670.065	1.220.802	36.423	314.023	1.571.248	
51. Infraestructuras Básicas y Transportes	1.155.335	0	42.061	1.197.396	1.090.321	0	36.268	1.126.590	
52. Comunicaciones	10.454	0	182.054	192.508	7.772	0	177.830	185.662	
53. Infraestructuras Agrarias	181	20.266	28.025	48.473	148	18.054	25.298	43.499	
54. Investigación Científica, Técnica y Aplicada	113.116	2.351	79.245	194.712	108.083	1.918	73.525	183.526	
55. Información Básica y Estadística	16.444	18.995	1.537	36.976	14.478	16.451	1.042	31.971	
6.- Regulación Económica de Carácter General	604.625	485	12.929	618.039	560.506	324	5.706	570.535	
61. Regulación Económica	220.793	485	12.929	234.208	193.184	324	9.706	203.213	
62. Regulación Comercial	113.447	0	0	113.447	110.441	0	0	110.441	
63. Regulación Financiera	270.384	0	0	270.384	256.881	0	0	256.881	
7.- Regulación Económica de Sect. Productivos	276.594	108.805	897.481	1.282.880	247.701	13.850	849.663	1.181.214	
71. Agricultura, Ganadería y Pesca	68.705	101.756	881.703	1.052.164	59.992	77.917	835.318	973.227	
72. Industria	126.997	7.050	0	134.047	113.003	5.933	0	118.936	
73. Energía	8.364	0	0	8.364	4.897	0	0	4.897	
74. Minería	71.708	0	0	71.708	69.217	0	0	69.217	
75. Turismo	830	0	15.778	16.598	592	0	14.344	14.937	
8.- Transferencias Internas	2.958.290	0	0	2.958.290	2.947.865	0	0	2.947.865	
80. Transferencias Internas	2.958.290	0	0	2.958.290	2.947.865	0	0	2.947.865	
9.- Transferencias a otras Admones. Públicas	4.210.246	0	0	4.210.246	3.990.963	0	0	3.990.963	
91. Transf. a Admones. Públicas Territoriales	3.272.312	0	0	3.272.312	3.095.564	0	0	3.095.564	
92. Relaciones Financieras con la CEE	937.934	0	0	937.934	895.400	0	0	895.400	
0.- Deuda Pública	4.997.440	0	0	4.997.440	4.935.731	0	0	4.935.731	
01. Deuda Pública	4.997.440	0	0	4.997.440	4.935.731	0	0	4.935.731	
TOTAL	18.748.337	2.963.263	1.310.822	23.022.422	18.168.136	2.863.972	1.229.322	22.261.432	
(*) Incluye la modificación de 300 millones, resultante de los créditos extraordinarios aprobados por el R. D-L. 6/1994, de 27 de mayo, no registrada por la Confederación Hidrográfica del Guadalquivir									
	580.199	99.291	81.500	760.990					

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICO-FUNCIONAL DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR EL ESTADO
Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS (EXCLUIDAS TRANSFERENCIAS INTERNAS)**
(en millones de pesetas)

Capítulo	Grupos de Funciones										Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1.- Gastos de personal.....	247.479	827.524	776.674	630.702	273.227	196.508	35.793	0	400	0	2.988.308
2.- Gastos en bienes corrientes y servicios.....	78.428	200.314	28.102	246.824	56.050	19.730	9.768	0	170	0	639.286
3.- Gastos financieros.....	10	1.367	399	67	2.756	1.225	6.627	0	0	2.801.015	2.813.466
4.- Transferencias corrientes.....	51.244	15.332	2.608.436	392.485	303.063	23.614	889.300	2.896.555	3.802.362	0	10.982.391
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES.....	377.161	1.044.438	3.413.611	1.270.079	635.896	241.077	941.487	2.896.555	3.802.932	2.801.015	17.423.451
6.- Inversiones Reales.....	15.042	246.269	8.273	78.149	752.450	11.847	13.763	0	15	0	1.125.807
7.- Transferencias de Capital.....	1.728	418	4.081	108.696	169.098	11.070	189.240	51.311	188.016	0	723.657
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL.....	16.770	246.686	12.354	186.845	921.548	22.917	203.003	51.311	188.031	0	1.849.464
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	393.931	1.291.124	3.425.965	1.456.923	1.556.644	263.994	1.144.490	2.947.865	3.990.963	2.801.015	19.272.916
8.- Activos Financieros.....	223	2.412	345.116	145.381	13.385	306.541	292	0	0	0	813.350
9.- Pasivos Financieros.....	0	1.344	346	1.109	1.218	0	36.432	0	0	2.134.716	2.175.166
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS.....	223	3.757	345.462	146.490	14.604	306.541	36.724	0	0	2.134.716	2.988.516
TOTAL.....	394.154	1.294.880	3.771.427	1.603.414	1.571.248	570.535	1.181.214	2.947.865	3.990.963	4.935.731	22.261.432

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO EN LAS OPERACIONES RELATIVAS A LA UE (en millones de pesetas)

Ingresos	Derechos		Grado ejecución %	Derechos		Variación	%
	Presupuesto 1994	Reconocidos 1994		Reconocidos 1993			
a) FEOGA-GARANTÍA (1)	831.835	769.289	92	690.447	78.842		11
b) Premio de cobranza	12.896	12.782	99	10.461	2.321		22
c) Intereses FEOGA-GARANTÍA	-	6.184	-	6.730	(546)		(8)
d) Reembolsos	-	-	-	-	-		-
e) FEOGA-ORIENTACIÓN y otros rec. agrar. y pesqueros ...	39.000	33.520	86	36.802	(3.282)		(9)
f) FEDER Y FSE	110.000	101.972	93	74.876	27.096		36
g) Otras Transferencias	400	1.925	481	2.016	(91)		(5)
h) Retorno CECA	400	4	1	54	(50)		(93)
i) Fondo de cohesión	141.600	58.212	41	32.449	25.763		79
j) Reintegros de ejercicios cerrados	-	19.783	-	30.560	(10.777)		(35)
TOTAL INGRESOS	1.136.131	1.003.671	88	884.395	119.276		13

Gastos	Obligaciones		Grado ejecución %	Obligaciones		Variación	%
	Presupuesto 1994	Reconocidos 1994		Reconocidos 1993			
a) IVA	566.638	526.310	93	499.703	26.607		5
b) PNB	223.838	223.756	100	166.138	57.618		35
c) Recursos propios tradicionales y Dchos. CECA	128.958	127.821	99	104.614	23.207		22
d) FED	18.500	17.513	95	15.620	1.893		12
TOTAL GASTOS	937.934	895.400	95	786.075	109.325		14
SALDO	198.197	108.271		98.320	9.951		10

(1) Presupuesto del C.O.A.A. FORPPA.

(1) Presupuesto del C.O.AA. FORPPA.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

FLUJOS FINANCIEROS CON LA U.E.
(en millones de pesetas)

Concepto	Operaciones registradas en 1994 (1)	Operaciones registradas 1994 corresp. a 1993 y ant. (2)	Operaciones de 1994 registradas en ejers. siguientes (3)	Total Op. correspondientes a 1994 (4) = (1) + (2) + (3)
a) FEOGA-GARANTÍA	694.083	224.227	281.522	751.378
b) Premio de cobranza	10.440	1.741	1.915	10.614
c) Intereses por anticipos FEOGA-GARANTÍA	6.184	2.529	2.575	6.230
d) Reembolsos	46.861	-	-	46.861
e) FEOGA-ORIENTACIÓN y otros rec. agrar. y pesqueros	336.984	-	-	336.984
f) FEDER Y FSE	2.674	-	-	2.674
g) Otras Transferencias	2.863	-	-	2.863
h) Retorno CECA	60.567	-	-	60.567
i) Fondo de cohesión	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	1.160.656	228.497	286.012	1.218.171
a) Recurso IVA:				
- Aportación anual + liquidaciones positivas	536.647	105	-	536.542
- Liquidaciones negativas	(104.418)	(102.555)	-	(1.863)
SUBTOTAL	432.229	(102.450)	-	534.679
b) Recursos PNB:				
- Aportación anual + liquidaciones positivas	283.930	47.986	3.809	239.753
- Liquidaciones negativas	(24.304)	(24.304)	-	-
SUBTOTAL	259.626	23.682	3.809	239.753
c) Recursos propios tradicionales (RPT):				
- Derechos de aduana	81.909	13.887	16.558	84.380
- Exacciones agrícolas	11.596	2.537	1.567	10.626
- Cotización azúcar e isoglucosa	10.891	987	1.023	10.927
SUBTOTAL	104.396	17.411	19.148	106.133
d) Aportación al FED	17.513	-	-	17.513
e) Intereses de demora	84	84	-	-
TOTAL AFORTACIONES	813.848	(61.273)	22.957	898.078
SALDO	346.808	289.770	263.055	320.093

FLUJOS FINANCIEROS ESPAÑA - UE (Comparación 1993-1994)
(en millones de pesetas)

Concepto	DATOS SIN PERIODIFICAR					DATOS PERIODIFICADOS				
	Operaciones realizadas en 1993	Operaciones realizadas en 1994	Variación absoluta	Variación relativa	Estructura 1994	Operaciones corresp. 1993	Operaciones corresp. 1994	Variación absoluta	Variación relativa	
a) FEOGA-GARANTÍA	595.505	694.083	98.578	17	60	687.764	751.378	63.614	9	
b) Premio de cobranza	9.887	10.440	553	6	1	9.986	10.614	628	6	
c) Intereses por anticipos FEOGA-GARANTÍA	6.730	6.184	(546)	(8)	1	7.863	6.230	(1.633)	(21)	
d) Reembolsos	30	-	(30)	(100)	-	-	-	-	-	
e) FEOGA-ORIENTACIÓN y otros rec. agrar. y pesqueros	104.581	46.861	(57.720)	(55)	4	104.581	46.861	(57.720)	(55)	
f) FEDER Y FSE	385.533	336.984	(48.549)	(13)	29	385.533	336.984	(48.549)	(13)	
g) Otras Transferencias	1.877	2.674	797	42	0	1.877	2.674	797	42	
h) Retorno CECA	2.912	2.863	(49)	(2)	0	2.912	2.863	(49)	(2)	
i) Fondo de cohesión	32.449	60.567	28.118	87	5	32.449	60.567	28.118	87	
TOTAL INGRESOS	1.139.504	1.160.656	21.152	2	100	1.232.965	1.218.171	(14.794)	(1)	
a) Recurso IVA:										
- Aportación anual + liquidaciones positivas	513.262	536.647	23.385	5	66	496.733	536.542	39.809	8	
- Liquidaciones negativas	(28.002)	(104.418)	(76.416)	(273)	(13)	(102.036)	(1.863)	100.173	(98)	
SUBTOTAL	485.260	432.229	(53.031)	(11)	53	394.697	534.679	139.982	35	
b) Recursos PNB:										
- Aportación anual + liquidaciones positivas	153.400	283.930	130.530	85	35	195.573	239.753	44.180	23	
- Liquidaciones negativas	(2.693)	(24.304)	(21.611)	(802)	(3)	(24.304)	-	24.304	(100)	
SUBTOTAL	150.707	259.626	108.919	72	32	171.269	239.753	68.484	40	
c) Recursos propios tradicionales (RPT):										
- Derechos de aduana	74.772	81.909	7.137	10	10	74.871	84.580	9.709	13	
- Exacciones agrícolas	17.528	11.596	(5.932)	(34)	1	18.038	10.626	(7.412)	(41)	
- Cotización azúcar e isoglucosa	6.566	10.891	4.325	66	1	6.950	10.927	3.977	57	
SUBTOTAL	98.866	104.396	5.530	6	13	99.859	106.133	6.274	6	
d) Aportación al FED	15.620	17.513	1.893	12	2	15.620	17.513	1.893	12	
e) Intereses de demora	-	84	84	-	0	-	-	-	-	
TOTAL APORTACIONES	750.453	813.848	63.395	8	100	681.445	898.078	216.633	32	
SALDO	389.051	346.808	(42.243)	(11)		551.520	320.093	(231.427)	(42)	

VI. ANÁLISIS DE DETERMINADOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL ESTADO
Y DE SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

Anexo VI.E.1
1994

CONCEPTO 227 "TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS"
DENOMINACIÓN DE LOS SUBCONCEPTOS 227.07; 227.08; 227.10 Y 227.11,
SEGÚN LA CLASIFICACIÓN ORGÁNICA Y FUNCIONAL A QUE CORRESPONDEN

SECCIÓN SERVICIO PROG. CONCEP. SUBCON.			DENOMINACIÓN
13	03	142A	227 07 Atenciones hospitalarias
14	15	412B	227 07 Prestaciones sanitarias
17	31	513C	227 07 Para todo tipo de gastos ocasionados por la gestión, control y tratamiento de la declaración de porte, incluyendo los pagos que deban realizarse a empresas colaboradoras, asociaciones de transportistas y otras administraciones públicas.
24	04	453B	227 07 Gastos organización, desarrollo y ejecución de exposiciones
25	02	112C	227 07 su continuidad
26	16	413B	227 07 Programas de Farmacovigilancia
13	04	144A	227 08 Servicios municipales depósito de detenidos
24	08	455B	227 08 Para gastos relacionados con los Premios Nacionales de Literatura y Miguel de Cervantes
26	16	413B	227 08 Proyecto SINIME
13	05	146A	227 10 Grabaciones registros últimas voluntades
16	06	222A	227 10 Confección DNI, tarjetas identidad de extranjeros y pasaportes
16	11	313G	227 10 Encuesta nacional s/consumo de drogas y actitudes de la población
26	12	412P	227 10 Encuesta Nacional de Salud
27	07	313G	227 10 Encuesta Nacional s/consumo de drogas y actitudes de la población
16	11	313G	227 11 Para programa de prevención y concienciación social
27	07	313G	227 11 Para programa de prevención y concienciación social

Anexo VI.5.2.

1994

CONCEPTO 227 "TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS"
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO
 (detalle por secciones del presupuesto de gastos, en pesetas y %)

SECCIÓN PRESUPUESTARIA	CREDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CREDITOS FINALES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTES DE CRÉDITO	GRADO DE EJECUC.
01. CASA DE SU MAJESTAD EL REY.....	---	---	---	---	---	---
02. CORTES GENERALES.....	---	---	---	---	---	---
03. TRIBUNAL DE CUENTAS.....	88.000.000	---	88.000.000	72.623.258	15.376.742	82,53
04. TRIBUNAL CONSTITUCIONAL.....	67.394.000	---	67.394.000	53.390.750	4.003.250	94,06
05. CONSEJO DE ESTADO.....	21.238.000	-3.700.000	17.538.000	11.615.986	5.922.014	66,23
06. DEUDA PÚBLICA.....	---	---	---	---	---	---
07. CLASES PASIVAS.....	---	---	---	---	---	---
08. CONSEJO GENERAL DEL PODER JUDICIAL.....	55.750.000	---	55.750.000	48.052.500	7.697.500	86,19
12. Mº DE ASUNTOS EXTERIORES.....	685.055.000	84.231.950	769.286.950	700.760.650	68.526.300	91,09
13. Mº DE JUSTICIA.....	4.117.746.000	-48.770.389	4.068.975.611	3.585.730.665	483.244.946	88,12
14. Mº DE DEFENSA.....	5.284.939.000	428.807.943	5.713.746.943	5.614.620.999	99.125.944	98,27
15. Mº DE ECONOMÍA Y HACIENDA.....	2.072.596.000	308.996.241	2.381.592.241	2.015.554.470	366.037.771	84,63
16. Mº DEL INTERIOR.....	12.715.129.000	4.678.150.867	17.393.279.867	17.108.536.373	284.743.494	98,36
17. Mº DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTES Y MEDIO AMBIENTE.....	1.488.597.000	1.669.468.133	3.158.065.133	2.442.512.243	715.552.890	77,34
18. Mº DE EDUCACIÓN Y CIENCIA.....	888.864.000	776.978.987	1.665.842.987	1.071.554.107	594.288.880	64,33
19. Mº DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL.....	609.111.000	30.700.000	639.811.000	673.652.415	-33.841.415	105,29
20. Mº INDUSTRIA Y ENERGÍA.....	203.049.000	6.765.631	209.814.631	200.520.724	9.293.907	95,57
21. Mº DE AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACIÓN.....	420.885.000	130.225.220	551.110.220	618.929.314	-67.819.094	112,31
22. Mº PARA LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.....	291.279.000	99.073.000	390.352.000	368.081.807	22.270.193	94,29
24. Mº DE CULTURA.....	1.268.061.000	5.980.378	1.272.041.378	1.231.226.490	40.814.888	96,79
25. Mº DE LA PRESIDENCIA.....	5.410.249.000	68.586.000	5.478.835.000	5.482.089.052	-3.254.052	100,06
26. Mº DE SANIDAD Y CONSUMO.....	523.416.000	59.487.019	582.903.019	431.287.562	151.615.457	73,99
27. Mº DE ASUNTOS SOCIALES.....	424.301.000	-107.000.000	317.301.000	292.307.407	24.993.593	92,12
29. Mº DE COMERCIO Y TURISMO.....	388.296.000	-1.683.765	386.612.235	376.899.990	9.712.245	97,49
31. GASTOS DE DIVERSOS MINISTERIOS.....	---	---	---	---	---	---
32. ENTES TERRITORIALES.....	---	---	---	---	---	---
33. FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERITORIAL.....	---	---	---	---	---	---
34. RELACIONES FINANCIERAS CON LAS COMUNIDADES EUROPEAS.....	---	---	---	---	---	---
TOTAL.....	37.021.955.000	8.186.297.215	45.208.252.215	42.409.946.762	2.798.305.453	93,81

CONCEPTO 227 "TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS"
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO
(detalle por subconceptos, en pesetas y %)

SC	DENOMINACION	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICA- CIONES	CRÉDITOS FINALES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTES DE CRÉDITO	GRADO DE OBLIG. REC. EJECUCIÓN	S. TOTAL
227					522.044.328	-522.044.328	---	1,23
22700	Limpieza y asco.....	7.849.972.000	1.363.834.458	9.213.806.458	10.125.169.946	-911.363.488	109,89	23,87
22701	Seguridad.....	2.718.531.000	273.519.246	2.992.050.246	2.767.978.196	224.072.050	92,51	6,53
22702	Valoraciones y peritajes.....	239.717.000	-2.000.000	237.717.000	300.848.955	-63.131.955	126,56	0,71
22703	Postales.....	577.377.000	30.178.182	607.555.182	314.989.910	292.565.252	51,85	0,74
22704	Custodia, depósitos y almacenajes.....	2.322.000	4.344.777	6.666.777	29.854.617	-23.187.840	447,81	0,07
22705	Procesos electorales.....	9.925.000.000	3.354.155.222	13.279.155.222	12.384.237.313	894.917.909	93,26	29,20
22706	Estudios y trabajos técnicos.....	4.461.099.000	2.404.014.133	6.865.113.133	5.492.378.061	1.372.735.072	80,00	12,95
22707	Varios s/clasif. orgánica o funcional	5.394.866.000	---	5.394.866.000	5.262.134.098	132.731.902	97,54	12,41
22708	Varios s/clasif. orgánica o funcional	419.105.000	17.792.557	436.897.557	219.342.076	217.555.481	50,20	0,52
22709	Otros.....	4.206.550.000	415.168.089	4.621.728.089	3.908.982.045	712.746.044	84,58	9,22
22710	Varios s/clasif. orgánica o funcional	1.202.406.000	321.825.000	1.524.231.000	1.056.812.357	467.418.643	69,33	2,49
22711	Varios s/clasif. orgánica o funcional	25.000.000	---	25.000.000	24.556.860	443.140	98,23	0,06
22790	(Incorporaciones: Mº Interior).....	---	3.465.571	3.465.571	618.000	2.847.571	17,83	0,00
	TOTAL	37.021.955.000	8.186.297.215	45.208.252.215	42.409.946.762	2.798.305.453	93,81	100,00

Anexo VI.5.4/1

1994

CONCEPTO 227 "TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS"
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS SECCIONES PRESUPUESTARIAS FISCALIZADAS
 (detalle por subconceptos, en pesetas y %)

SUBC	DENOMINACION	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICA- CIONES	CRÉDITOS FINALES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTES DE CRÉDITO	GRADO DE EJECUCIÓN
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL							
22700	Limpieza y aseo.....	53.811.000		53.811.000	49.807.750	4.003.250	92,56
22701	Seguridad.....	1.500.000		1.500.000	1.500.000		100,00
22703	Postales.....	500.000		500.000	500.000		100,00
22706	Estudios y trabajos técnicos.....	11.583.000		11.583.000	11.583.000		100,00
	TOTAL.....	67.394.000		67.394.000	63.390.750	4.003.250	94,06
CONSEJO DE ESTADO							
22700	Limpieza y aseo.....	3.568.000		3.568.000	3.019.546	546.454	84,68
22706	Estudios y trabajos técnicos.....	17.672.000	-3.700.000	13.972.000	8.596.440	5.375.560	61,53
	TOTAL.....	21.238.000	-3.700.000	17.538.000	11.615.986	5.922.014	66,23
CONSEJO GENERAL DEL PODER JUDICIAL							
22700	Limpieza y aseo.....	29.000.000		29.000.000	27.990.000	1.010.000	96,52
22706	Estudios y trabajos técnicos.....	24.750.000		24.750.000	18.562.500	6.187.500	75,00
22709	Otros.....	2.000.000		2.000.000	1.500.000	500.000	75,00
	TOTAL.....	55.750.000		55.750.000	48.052.500	7.697.500	86,19

CONCEPTO 227 "TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS"
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS SECCIONES PRESUPUESTARIAS FISCALIZADAS
(detalle por subconceptos, en pesetas y %)

SUBC	DENOMINACION	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICA- CIONES	CRÉDITOS FINALES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTES DE CRÉDITO EJECUCIÓN
MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTES Y MEDIO AMBIENTE						
227					248.974.731	-248.974.731
22700	Limpieza y asfo.....	366.213.000	404.131.123	770.344.123	806.295.110	-35.950.987 104,67
22701	Seguridad.....	382.415.000	178.057.875	560.472.875	550.930.452	9.542.423 98,30
22703	Postales.....	41.346.000	2.029.136	43.375.136	8.655.147	34.719.989 19,95
22706	Estudios y trabajos técnicos.....	488.329.000	906.495.691	1.394.824.691	614.261.664	780.563.027 44,04
22707	Para todo tipo de gastos ocasionados por la gestión, control y tratamiento de la declaración de porte	20.065.000		20.065.000		20.065.000
22709	Otros.....	190.229.000	178.754.308	368.983.308	213.395.139	155.588.169 57,83
	TOTAL.....	1.488.597.000	1.669.468.133	3.158.065.133	2.442.512.243	715.552.890 77,34
MINISTERIO DE AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACIÓN						
22700	Limpieza y asfo.....	266.214.000	13.500	256.227.500	240.302.836	15.924.664 93,78
22701	Seguridad.....	104.846.000	10.000.000	114.846.000	129.901.844	-15.055.844 113,11
22703	Postales.....	628.000		628.000		628.000
22706	Estudios y trabajos técnicos.....	46.415.000	120.152.000	166.567.000	239.144.400	-72.577.400 143,57
22709	Otros.....	12.782.000	59.720	12.841.720	9.580.234	3.261.486 74,60
	TOTAL.....	420.885.000	130.225.220	551.110.220	618.929.314	-67.819.094 112,31

VII. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES ESTATALES
Y ENTES PÚBLICOS

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO VII.1-1

1994

SOCIEDADES QUE HAN REMITIDO, A REQUERIMIENTO DEL TRIBUNAL,
RELACIÓN O CERTIFICACIÓN NEGATIVA DE LOS CONTRATOS CELEBRADOS
(SUPERIORES A 50 MILLONES DE PESETAS)

(Millones de pesetas)

	Nº CONTR.	IMPORTE
ALMAGRERA	2	435
ALTOS HORNOS DEL MEDITERRÁNEO, S.A.	1	6.961
ALÚMINA ESPAÑOLA, S.A.	9	1.015
ALUMINIO ESPAÑOL, S.A.	10	1.251
AUXINI, S.A.	1	101
AVIACO	38	42.760
BAZÁN	5	693
BABCOCK WILCOX ESPAÑOLA, S.A. (BWE)	5	458
CE SELSA	1	92
CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	1	139
CIA. ESPAÑOLA DE TABACO EN RAMA (CETARSA)	6	503
CONSTRUCCIONES AERONÁUTICAS, S.A. (CASA) (*)	31	3.214
CORP. SIDERÚRGICA INTEGRAL (CSI)	95	27.209
ELECTRA DE VIESGO, S.A.	12	1.348
E.N. DE AUTOPISTAS, S.A.	Certificado	negativo
E.N. DE CELULOSAS, S.A. (ENCE)	2	350
E.N. HIDROELÉCTRICA DEL RIBAGORZANA, S.A. (ENHER)	14	1.376
E.N. DE ÓPTICA, S.A.	Certificado	negativo
E.N. DE TRANSPORTE DE VIAJEROS POR CARRETERA (ENATCAR)	21	4.321
E.N. DE ELECTRICIDAD, S.A. (ENDESA)	202	35.914
E.N. DEL URANIO, S.A. (ENUSA)	6	766
EQUIPOS NUCLEARES, S.A.	Certificado	negativo
EXPLOTACIONES AGRÍCOLAS ANDALUZAS, S.A.	Certificado	negativo
FERROCARRILES DE VIA ESTRECHA (FEVE)	14	2.946
FÁBRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE (FNMT)	12	1.509
FORJAS Y ACEROS DE REINOSA, S.A. (FOARSA)	7	724
GRANITOS ESPAÑOLES, S.A.	Certificado	negativo
IBERIA	75	57.886

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO VII.1-1
1994

	Nº CONTR.	IMPORTE
INTERNACIONAL DE COMPOSITES, S.A. (ICSA)	1	54
INDUSTRIA ESPAÑOLA DEL ALUMINIO, S.A. (INESPAL)	2	536
INDRA SISTEMAS, S.A.	Certificado	negativo
INFOINVEST, S.A.	10	4.911
INSTITUTO NACIONAL DE HIDROCARBUROS (INH)	1	167
INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA, S.A. (INITEC)	1	1.300
INMOBILIARIA DE PROMOCIONES Y ARRIENDOS, S.A. (IMPROASA)	2	1.610
POTASAS DEL LLOBREGAT, S.A.	2	296
RED ELÉCTRICA NACIONAL, S.A. (RED NACIONAL)	57	16.456
RENFE	228	110.097
SANTA BÁRBARA	3	5.746
S.E. DE GESTIÓN INMOBILIARIA DEL PATRIMONIO, S.A. (SEGIPSA)	1	2.125
S.E. DE PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO (SEPES)	1	110
SIDERÚGICA DEL MEDITERRÁNEO, S.A. (SIDMED)	33	6.714
S.E. DE INFRAESTRUCTURAS Y EQUIPAMIENTOS PENITENCIARIOS, S.A. (SIEPSA)	13	6.548
SISTEMAS TÉCNICOS DE LOTERÍAS DEL ESTADO, S.A. (STL)	7	713
SDAD. PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE ANDALUCÍA, S.A. (SODIAN)	1	55
SDAD. PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE CANARIAS, S.A. (SODICAN)	Certificado	negativo
SDAD. PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE EXTREMADURA, S.A. (SODIEX)	Certificado	negativo
SDAD. PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE GALICIA, S.A. (SODIGA)	Certificado	negativo
SURIA K, S.A.	1	121
TABACALERA, S.A.	25	2.674
EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN AGRARIA, S.A. (TRAGSA)	3	401
TOTAL	962	352.605

(*) La relación de contratos de CONSTRUCCIONES AERONÁUTICAS, S.A. (CASA) se ha recibido con posterioridad a la conclusión de los trabajos de análisis.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ANEXO VII.1-2
1994

EXPEDIENTES DE CONTRATACION ANALIZADOS

(Millones de pesetas)

	Nº CONTRS.	NATURALEZA (*)	IMPORTE
AHM	1	VI	6.961
AVIACO	4	1 RI; 3 SA	800
BAZÁN	2	2 SA	275
BWE	1	RI	63
CETARSA	1	RI	64
ENATCAR	3	2 RI; 1 RL	337
CSI	5	5 SA	1.280
ELECTRA DE VIESGO	2	1 O; 1 RI	326
ENCE	1	SA	242
ENDESA	10	2 O; 2 RI; 1 AI; 1 RL; 4 SA	4.006
ENHER	3	1 O; 2 SA	667
ENUSA	2	1 CI; 1 RI	279
FEVE	3	1 O; 1 RI; 1 SA	2.066
FNMT	3	2 RI; 1 SA	601
FOARSA	2	2 RI	295
IBERIA	5	1 VI; 2 RI; 2 SA	2.545
IMPROSA	1	CI	1.484
INFOINVEST	2	1 CI; 1 SA	1.631
INITEC	1	VI	1.300
POTASAS DE LLOBREGAT	1	RI	238
RED ELÉCTRICA	7	1 O; 3 RI; 3 SA	2.088
RENFE	9	2 O; 1 VI; 1 RI; 5 SA	2.066
SANTA BÁRBARA	1	SA	468
SEPES	1	SA	110
SIEPSA	3	2 O; 1 SA	5.516
STL	2	2 SA	260
SODIAN	1	VI	55
SURIA K	1	RI	121
TRAGSA	1	RL	176
TOTAL.....	79		36.320

* O. Obras - CI. Compra inmuebles - VI. Venta inmuebles - RI. Compraventa resto inmovilizado - AI. Arrendamientos inmuebles - RL. Resto arrendamientos y leasing - SA. Servicios ajenos

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	GASTOS				INGRESOS				RENTA. PTARIO.
	Créd. inic.	Mod. netas	C. finales	Oblig. rec.	Prev. inic.	Mod. netas	P. finales	Der. rec.	
Alcalá de Henares	8.379	1.159	9.538	8.017	8.379	1.159	9.538	8.084	67
Autónoma de Madrid	16.456	587	17.043	15.344	16.456	587	17.043	14.860	(484)
Baleares	4.606	2.441	7.047	5.761	4.606	2.441	7.047	5.037	(724)
Cantabria	7.357	1.663	9.020	7.161	7.357	1.663	9.020	7.463	302
Carlos III de Madrid	4.456	2.477	6.933	5.625	4.456	2.477	6.933	5.454	(171)
Castilla-La Mancha	7.318	1.634	8.952	7.771	7.318	1.634	8.952	7.476	(295)
Complutense de Madrid	39.919	6.164	46.083	42.164	39.919	6.164	46.083	41.115	(1.049)
Extremadura	7.355	956	8.311	7.212	7.355	956	8.311	7.612	400
La Rioja	2.087	57	2.144	1.948	2.087	57	2.144	2.039	91
Léon	5.325	1.180	6.505	5.595	5.325	1.180	6.505	5.960	365
Murcia	11.096	2.440	13.536	11.794	11.096	2.395	13.491	10.997	(797)
Oviedo	15.281	3.126	18.407	16.775	15.281	3.126	18.407	16.748	(27)
Politécnica de Madrid	24.970	3.524	28.494	24.999	24.970	3.524	28.494	24.056	(943)
Salamanca	13.604	805	14.409	13.994	13.604	805	14.409	13.708	(286)
U.N.E.D.	14.520	1.291	15.811	14.454	14.520	1.291	15.811	12.513	(1.941)
Valladolid	16.135	2.897	19.032	16.469	16.135	2.897	19.032	16.485	16
Zaragoza	18.657	1.776	20.433	16.760	18.657	1.776	20.433	18.421	1.661
TOTAL	217.521	34.177	251.698	221.843	217.521	34.132	251.653	218.028	(3.815)

Anexo VIII.2
1.994

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA
(en millones de pesetas)

Nº	CAPÍTULOS	OBLIGACIONES				Nº	CAPÍTULOS	DERECHOS			
		Cred. inic.	Mod. netas	Cred. fin.	Oblig. rec.			Prev. inic.	Mod. netas	Prev. fin.	D recon.
1	Gastos de personal	145.685	1.678	147.363	143.512	1	Impuestos directos	0	0	0	0
2	G. bienes ctes. y serv.	32.158	4.340	36.498	33.928	2	Impuestos indirectos	0	0	0	0
3	Gastos financieros	142	120	262	242	3	Tasas y otros ingresos	53.581	1.525	55.106	56.544
4	Transf. corrientes	4.448	442	4.890	4.124	4	Transf. corrientes	127.612	2.445	130.057	131.562
						5	Ing. patrimoniales	1.980	393	2.373	2.278
	TOTAL OP. CTES.	182.433	6.580	189.013	181.806		TOTAL OP. CTES.	183.173	4.363	187.536	190.384
6	Inversiones reales	33.938	25.514	59.452	37.083	6	Enajenación l. reales	220	0	220	266
7	Transf. capital	382	414	796	582	7	Transf. capital	23.395	3.421	26.816	25.124
	TOTAL OP. CAPIT.	34.320	25.928	60.248	37.665		TOTAL OP. CAPIT.	23.615	3.421	27.036	25.390
8	Activos financieros	230	199	429	384	8	Act. fin. - Art. 87	210	60	270	293
9	Pasivos financieros	538	1.470	2.008	1.988	9	Pasivos financieros	508	1.454	1.962	1.961
	TOTAL O. FINANC.	768	1.669	2.437	2.372		TOTAL O. FINANC.	718	1.514	2.232	2.254
							Rte. Tesorería (art 87)	10.015	24.834	34.849	N/A
							Total O.F. + Art. 87	10.733	26.348	37.081	2.254
	TOTAL	217.521	34.177	251.698	221.843		TOTAL	217.521	34.132	251.653	218.028

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

DETALLE DE LAS DESVIACIONES Y VARIACIONES DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS

(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	GASTOS		O.R. 1993	DESVIACIONES		VARIACIONES	
	Cred. finales	O.R. 1994		Absolutas	Relativas	Absolutas	Relativas
Alcalá de Henares	9.538	8.017	7.444	1.521	15,95	573	7,70
Autónoma de Madrid	17.043	15.344	15.092	1.699	9,97	252	1,67
Baleares	7.047	5.761	5.527	1.286	18,25	234	4,23
Cantabria	9.020	7.161	6.574	1.859	20,61	587	8,93
Carlos III de Madrid	6.933	5.625	4.167	1.308	18,87	1.458	34,99
Castilla-La Mancha	8.952	7.771	7.292	1.181	13,19	479	6,57
Complutense de Madrid	46.083	42.164	44.341	3.919	8,50	(2.177)	(4,91)
Extremadura	8.311	7.212	7.343	1.099	13,22	(131)	(1,78)
La Rioja	2.144	1.948	1.527	196	9,14	421	27,57
León	6.505	5.595	5.332	910	13,99	263	4,93
Murcia	13.536	11.794	11.288	1.742	12,87	506	4,48
Oviedo	18.407	16.775	14.054	1.632	8,87	2.721	19,36
Politécnica de Madrid	28.494	24.999	25.653	3.495	12,27	(654)	(2,55)
Salamanca	14.409	13.994	13.623	415	2,88	371	2,72
U.N.E.D.	15.811	14.454	12.673	1.357	8,58	1.781	14,05
Valladolid	19.032	16.469	15.419	2.563	13,47	1.050	6,81
Zaragoza	20.433	16.760	16.240	3.673	17,98	520	3,20
TOTAL	251.698	221.843	213.589	29.855	11,86	8.254	3,86

DETALLE DE LAS DESVIACIONES Y VARIACIONES DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	INGRESOS		DESVIACIONES		VARIACIONES		
	(1) Prev. finales	Der. rec. 1994	Der. Rec. 1993	Absolutas	Relativas	Absolutas	Relativas
Alcalá de Henares	8.485	8.084	7.672	401	4,73	412	5,37
Autónoma de Madrid	15.242	14.860	14.882	382	2,51	(22)	(0,15)
Baleares	4.746	5.037	5.585	(291)	(6,13)	(348)	(9,81)
Cantabria	6.882	7.463	6.943	(581)	(8,44)	520	7,49
Carlos III de Madrid	5.764	5.454	4.711	310	5,38	743	15,77
Castilla-La Mancha	7.106	7.476	8.079	(370)	(5,21)	(603)	(7,46)
Complutense de Madrid	40.736	41.115	42.545	(379)	(0,93)	(1.430)	(3,36)
Extremadura	7.494	7.612	7.321	(118)	(1,57)	291	3,97
La Rioja	2.023	2.039	1.758	(16)	(0,79)	281	15,98
León	5.460	5.960	5.218	(500)	(9,16)	742	14,22
Murcia	11.536	10.997	11.303	539	4,67	(306)	(2,71)
Oviedo	17.542	16.748	14.191	794	4,53	2.557	18,02
Politécnica de Madrid	23.315	24.056	24.529	(741)	(3,18)	(473)	(1,93)
Salamanca	13.488	13.708	14.178	(220)	(1,63)	(470)	(3,31)
U.N.E.D.	12.346	12.513	16.352	(167)	(1,35)	(3.839)	(23,48)
Valladolid	16.042	16.485	16.247	(443)	(2,76)	238	1,46
Zaragoza	18.597	18.421	16.475	176	0,95	1.946	11,81
TOTAL	216.804	218.028	217.989	(1.224)	(0,56)	39	0,02

(1) Las previsiones finales no incluyen el remanente de tesorería

(1) Las previsiones finales no incluyen el remanente de tesorería.

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

EVOLUCIÓN DE LA COBERTURA DE FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS PRESUPUESTARIOS
POR TRANSFERENCIAS DEL ESTADO Y TASAS ACADÉMICAS EN EL PERÍODO 1990-1994
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	DER. REC. POR TRANSFER. DE LOS ARTS. 40 Y 70 Y TASAS DE MATRÍCULA				TOTAL DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS				% TRANS. ARTS. 40 Y 70 Y TASAS ACADÉMICAS (OR. REC.)			
	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.993
	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.993
Alicante de Henares	5.604	5.316	6.467	6.533	7.276	5.807	6.249	6.994	7.444	8.017	96,51	87,76
Autónoma de Madrid	10.892	11.363	13.050	13.254	13.184	11.807	13.908	14.978	15.092	15.344	92,25	87,82
Baleares	3.004	3.451	4.420	4.397	4.132	2.939	4.639	5.002	5.527	5.761	102,23	79,55
Cantabria	4.263	4.961	5.491	5.759	5.772	4.896	5.388	6.084	6.574	7.161	87,07	87,60
Carlos III de Madrid	1.174	1.936	2.259	4.010	4.509	842	2.575	3.058	4.167	5.625	139,39	96,23
Castilla-La Mancha	3.684	5.478	6.182	6.773	7.034	3.636	5.850	6.887	7.292	7.771	101,33	92,88
Complutense de Madrid	33.185	35.340	38.752	40.158	38.077	32.145	38.378	41.915	44.341	42.164	103,23	90,57
Extremadura	5.224	5.745	5.998	6.270	6.604	5.540	6.345	7.075	7.343	7.212	94,29	85,39
La Rioja	N/A	N/A	N/A	1.654	1.811	N/A	N/A	N/A	1.527	1.948	N/A	108,32
León	3.626	4.028	4.530	4.585	4.697	4.139	4.384	5.095	5.332	5.595	87,60	85,99
Murcia	7.599	8.368	9.827	10.260	9.866	8.570	9.347	10.499	11.288	11.794	88,67	90,89
Oviedo	9.242	10.272	11.518	11.783	12.644	9.967	11.947	12.819	14.054	16.775	92,72	83,84
Politécnica de Madrid	16.993	20.719	21.552	22.331	21.578	18.611	21.677	24.165	25.653	24.999	91,31	87,05
Salamanca	9.123	9.637	10.987	12.093	11.273	10.815	11.771	12.572	13.623	13.994	84,36	88,77
U.N.E.D.	7.728	8.613	11.219	15.346	11.411	7.852	9.186	10.883	12.673	14.454	98,43	121,09
Valladolid	10.062	11.458	12.763	13.618	13.482	11.461	13.454	14.597	15.419	16.469	87,79	88,32
Zaragoza	11.299	12.541	14.013	13.711	13.753	12.878	15.741	16.974	16.240	16.760	87,74	84,43
TOTAL	142.702	159.226	179.028	192.535	187.103	151.905	180.839	199.597	213.589	221.843	93,94	90,14

EVOLUCIÓN DE LA COBERTURA DE FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS PRESUPUESTARIOS
POR TASAS ACADÉMICAS EN EL PERÍODO 1990-1994
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	DERECHOS RECON. POR TASAS ACADÉMICAS					TOTAL DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS					% TASAS ACADÉMICAS/OB. REC.				
	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994
Alcalá de Henares	683	780	1.018	1.151	1.115	5.807	6.249	6.994	7.444	8.017	11,76	12,48	14,56	15,46	13,91
Autónoma de Madrid	1.630	2.143	2.317	2.443	2.754	11.807	13.908	14.978	15.092	15.344	13,81	15,41	15,47	16,19	17,95
Balcaros	427	521	733	859	918	2.939	4.639	5.002	5.527	5.761	14,53	11,23	14,65	15,54	15,93
Cantabria	565	693	789	858	1.002	4.896	5.388	6.084	6.574	7.161	11,54	12,86	12,97	13,05	13,99
Carlos III de Madrid	92	110	362	440	721	842	2.575	3.058	4.167	5.625	10,93	4,27	11,84	10,56	12,82
Castilla-La Mancha	640	1.050	1.194	1.521	1.754	3.636	5.850	6.887	7.292	7.771	17,60	17,95	17,34	20,86	22,57
Complutense de Madrid	7.293	7.641	9.086	9.357	10.042	32.145	38.378	41.915	44.341	42.164	22,69	19,91	21,68	21,10	23,82
Extremadura	754	836	932	1.154	1.293	5.540	6.345	7.075	7.343	7.212	13,61	13,18	13,17	15,72	17,93
La Rioja	N/A	N/A	N/A	220	334	N/A	N/A	N/A	1.527	1.948	N/A	N/A	N/A	14,41	17,15
León	516	588	695	753	981	4.139	4.384	5.095	5.332	5.595	12,47	13,41	13,64	14,12	17,53
Murcia	1.331	1.664	1.783	2.168	2.471	8.570	9.347	10.499	11.288	11.794	15,53	17,80	16,98	19,21	20,95
Oviedo	1.915	1.937	2.508	2.573	3.263	9.967	11.947	12.819	14.054	16.775	19,21	16,21	19,56	18,31	19,45
Politécnica de Madrid	2.184	3.472	3.734	4.285	4.886	18.611	21.677	24.165	25.633	24.999	11,73	16,02	15,45	16,70	19,54
Salamanca	1.736	1.617	1.977	2.442	2.530	10.815	11.771	12.572	13.623	13.994	16,05	13,74	15,73	17,93	18,08
U.N.E.D.	3.694	4.234	5.422	8.971	6.159	7.852	9.186	10.883	12.673	14.454	47,05	46,09	49,82	70,79	42,61
Valladolid	1.915	2.354	2.857	3.425	3.400	11.461	13.454	14.597	15.419	16.469	16,71	17,50	19,57	22,21	20,64
Zaragoza	1.604	1.784	2.316	2.560	2.604	12.878	15.741	16.974	16.240	16.760	12,46	11,33	13,64	15,76	15,54
TOTAL	26.979	31.424	37.723	45.180	46.227	151.905	180.839	199.597	213.589	221.843	17,76	17,38	18,90	21,15	20,84

Anexo VIII.4-3
1.994

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

EVOLUCIÓN DE LA COBERTURA DE FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS DE LOS CAPÍTULOS I Y 2^o
POR TASAS ACADÉMICAS EN EL PERÍODO 1990-1994
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	DERECHOS RECON. POR TASAS ACADÉMICAS					TOTAL DE OBLIG. RECONOCIDAS CAPS. I Y 2 ^o					% TASAS ACADÉM./OBL. RECON. CAP. I Y 2 ^o				
	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994
Alcalá de Henares	683	780	1.018	1.151	1.115	3.933	4.490	5.247	5.788	6.317	17,37	17,37	19,40	19,89	17,65
Autónoma de Madrid	1.630	2.143	2.317	2.443	2.754	9.502	10.580	11.520	11.960	12.345	17,15	20,26	20,11	20,43	22,31
Baleares	427	521	733	859	918	2.213	2.754	3.121	3.570	3.710	19,30	18,92	23,49	24,06	24,74
Cantabria	565	693	789	858	1.002	3.761	4.301	4.983	5.353	5.504	15,02	16,11	15,83	16,03	18,20
Carlos III de Madrid	92	110	362	440	721	638	1.533	2.304	2.822	3.315	14,42	7,18	15,71	15,59	21,75
Castilla-La Mancha	640	1.050	1.194	1.521	1.754	3.004	4.600	5.535	5.733	6.264	21,30	22,83	21,57	26,53	28,00
Complutense de Madrid	7.293	7.641	9.086	9.357	10.042	27.717	31.019	35.120	36.929	36.366	26,31	24,63	25,87	25,34	27,61
Extremadura	754	836	932	1.154	1.293	4.461	5.055	5.615	6.048	6.208	16,90	16,54	16,60	19,08	20,83
La Rioja	N/A	N/A	N/A	220	334	N/A	N/A	N/A	1.279	1.435	N/A	N/A	N/A	17,20	23,28
León	516	588	695	753	981	3.136	3.759	4.207	4.537	4.654	16,45	15,64	16,52	16,60	21,08
Murcia	1.331	1.664	1.783	2.168	2.471	6.523	7.286	8.319	8.923	9.303	20,40	22,84	21,43	24,30	26,56
Oviedo	1.915	1.937	2.508	2.573	3.263	8.267	9.527	10.494	11.438	12.062	23,16	20,33	23,90	22,50	27,05
Politécnica de Madrid	2.184	3.472	3.734	4.285	4.886	14.133	16.326	18.892	20.186	20.520	15,45	21,01	19,76	21,23	23,81
Salamanca	1.736	1.617	1.977	2.442	2.530	8.661	9.594	10.628	11.672	11.824	20,04	16,85	18,60	20,92	21,40
U.N.E.D.	3.694	4.234	5.422	8.971	6.159	6.325	7.515	8.646	9.429	10.297	58,40	56,34	62,71	95,14	59,81
Valladolid	1.915	2.354	2.857	3.425	3.400	8.938	10.606	11.907	12.694	13.071	21,43	22,19	23,99	26,98	26,01
Zaragoza	1.604	1.784	2.316	2.560	2.604	10.508	12.429	13.538	13.788	14.245	15,26	14,35	17,11	18,57	18,28
TOTAL	26.979	31.424	37.723	45.180	46.227	121.720	141.574	160.076	172.149	177.440	21,16	22,20	23,57	26,24	26,05

EVOLUCIÓN DE LA COBERTURA DE FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS PRESUPUESTARIOS
POR TRANSFERENCIAS DEL ESTADO EN EL PERÍODO 1990-1994
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	DERECHOS RECON. POR TRANSFER. ARTS. 40 Y 70				TOTAL DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS				% TRANSF. ARTS. 40 Y 70 / OB. REC.			
	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.990	1.994
Alcalá de Henares	4.921	4.536	5.449	5.382	6.161	5.807	6.249	6.994	7.444	8.017	84,75	76,85
Autónoma de Madrid	9.262	9.220	10.733	10.811	10.430	11.807	13.908	14.978	15.092	15.344	78,44	67,97
Baleares	2.577	2.930	3.687	3.538	3.214	2.939	4.639	5.002	5.527	5.761	87,70	55,79
Cantabria	3.698	4.268	4.702	4.901	4.770	4.896	5.388	6.084	6.574	7.161	75,53	66,61
Carlos III de Madrid	1.082	1.826	1.897	3.570	3.788	842	2.575	3.058	4.167	5.625	128,46	67,34
Castilla-La Mancha	3.044	4.428	4.988	5.252	5.280	3.636	5.850	6.887	7.292	7.771	83,72	67,94
Complutense de Madrid	25.892	27.699	29.666	30.801	28.035	32.145	38.378	41.915	44.341	42.164	80,55	66,49
Extremadura	4.470	4.909	5.066	5.116	5.311	5.540	6.345	7.075	7.343	7.212	80,68	73,64
La Rioja	N/A	N/A	N/A	1.434	1.477	N/A	N/A	N/A	1.527	1.948	N/A	75,82
León	3.110	3.440	3.835	3.832	3.716	4.139	4.384	5.095	5.332	5.595	75,13	66,42
Murcia	6.268	6.704	8.044	8.092	7.395	8.570	9.347	10.499	11.288	11.794	73,14	62,70
Oviedo	7.327	8.335	9.010	9.210	9.381	9.967	11.947	12.819	14.054	16.775	73,51	55,92
Politécnica de Madrid	14.809	17.247	17.818	18.046	16.692	18.611	21.677	24.165	25.653	24.999	79,57	66,77
Salamanca	7.387	8.020	9.010	9.651	8.743	10.815	11.771	12.572	13.623	13.994	68,31	62,48
U.N.E.D.	4.034	4.379	5.797	6.375	5.252	7.852	9.186	10.883	12.673	14.454	51,38	36,34
Valladolid	8.147	9.104	9.906	10.193	10.082	11.461	13.454	14.597	15.419	16.469	71,08	61,22
Zaragoza	9.695	10.757	11.697	11.151	11.149	12.878	15.741	16.974	16.240	16.760	75,28	66,52
TOTAL	115.723	127.802	141.305	147.355	140.876	151.905	180.839	199.597	213.589	221.843	76,18	63,50

Anexo VIII.4.5
1.994

SECTOR PÚBLICO TOTAL

EVOLUCIÓN DE LA COBERTURA DE FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS DE LOS CAPÍTULOS 1º Y 2º
POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL ESTADO EN EL PERÍODO 1990-1994.
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	DERCHOS REC. POR TRANS. ART. 40					TOTAL DE OBLIGACIONES REC. CAP. 1º Y 2º					% TRANSF. ART. 40 / OBL. REC. CAP. 1º Y 2º				
	1990	1991	1992	1993	1994	1990	1991	1992	1993	1994	1990	1991	1992	1993	1994
Alcalá de Henares	3.201	3.833	4.725	4.920	4.834	3.933	4.490	5.247	5.788	6.317	81,39	85,38	90,05	85,00	76,52
Autónoma de Madrid	7.548	7.610	8.867	8.961	8.735	9.502	10.580	11.520	11.960	12.345	79,44	71,93	76,97	74,92	70,76
Baleares	2.093	2.470	2.889	2.938	2.844	2.213	2.754	3.121	3.570	3.710	94,57	89,70	92,57	82,30	76,66
Cantabria	3.080	3.762	4.193	4.104	4.116	3.761	4.301	4.983	5.353	5.504	81,88	87,46	84,15	76,67	74,78
Carlos III de Madrid	686	1.488	1.685	2.218	2.640	638	1.533	2.304	2.822	3.315	107,52	97,06	73,13	78,60	79,64
Castilla-La Mancha	2.609	3.594	4.666	4.847	4.938	3.004	4.600	5.535	5.733	6.264	86,85	78,14	84,30	84,55	78,83
Complutense de Madrid	20.130	22.543	25.309	25.910	24.958	27.717	31.019	35.120	36.929	36.366	72,63	72,67	72,06	70,16	68,63
Extremadura	3.757	4.298	4.729	4.749	4.942	4.461	5.055	5.615	6.048	6.208	84,22	85,03	84,22	78,52	79,61
La Rioja	N/A	N/A	N/A	1.297	1.391	N/A	N/A	N/A	1.279	1.435	N/A	N/A	N/A	101,41	96,93
León	2.576	3.128	3.467	3.378	3.362	3.136	3.759	4.207	4.537	4.654	82,16	83,21	82,41	74,45	72,24
Murcia	5.267	6.013	7.426	7.276	6.969	6.523	7.286	8.319	8.923	9.303	80,74	82,53	89,27	81,54	74,91
Oviedo	6.234	7.164	8.124	8.350	8.591	8.267	9.527	10.494	11.438	12.062	75,41	75,19	77,42	73,00	71,22
Politécnica de Madrid	12.285	14.458	15.569	15.484	15.381	14.133	16.526	18.892	20.186	20.520	86,92	87,49	82,41	76,71	74,96
Salamanca	6.370	7.405	8.360	8.420	8.276	8.661	9.594	10.628	11.672	11.824	73,55	77,18	78,66	72,14	69,99
U.N.E.D.	3.689	4.234	5.295	5.380	4.840	6.325	7.515	8.646	9.429	10.297	58,32	56,34	61,24	57,06	47,00
Valladolid	6.942	8.028	9.232	9.280	9.499	8.938	10.606	11.907	12.694	13.071	77,66	75,69	77,53	73,11	72,67
Zaragoza	8.404	9.773	10.962	9.983	10.168	10.508	12.429	13.538	13.788	14.245	79,97	78,63	80,97	72,40	71,38
TOTAL	94.871	109.801	125.498	127.495	126.484	121.720	141.574	160.076	172.149	177.440	77,94	77,56	78,40	74,06	71,28

EVOLUCIÓN DE LA COBERTURA DE FINANCIACIÓN DE LAS INVERSIONES REALES
POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL ESTADO EN EL PERÍODO 1990-1994
(en millones de pesetas)

UNIVERSIDAD	DER. REC. POR TRANSFERENCIAS ART. 70				TOTAL DE OBLIGACIONES REC. CAP. 6*						% TRANSFERENCIAS ART. 70 / OB. REC. CAP. 6*				
	1990	1991	1992	1993	1994	1990	1991	1992	1993	1994	1990	1991	1992	1993	1994
Alcalá de Henares	1.720	702	724	462	1.327	1.760	1.663	1.625	1.519	1.557	97,74	42,23	44,55	30,41	85,23
Autónoma de Madrid	1.714	1.610	1.866	1.850	1.695	2.075	3.013	2.775	2.527	2.459	82,58	53,45	67,24	73,21	68,93
Baleares	485	460	798	600	370	710	1.757	1.804	1.812	1.888	68,23	26,19	44,24	33,11	19,60
Cantabria	619	507	509	797	654	1.034	950	959	1.065	1.517	59,82	53,37	53,08	74,84	43,11
Carlos III de Madrid	396	338	212	1.352	1.148	202	1.021	701	1.270	2.219	196,04	33,14	30,24	106,46	51,74
Castilla-La Mancha	435	834	322	405	342	545	1.144	1.088	1.237	1.176	79,91	72,93	29,60	32,74	29,08
Complutense de Madrid	5.761	5.157	4.357	4.891	3.077	4.177	6.978	6.272	6.558	4.793	137,92	73,90	69,47	74,58	64,20
Extremadura	712	610	337	367	369	999	1.221	1.396	1.227	942	71,33	49,97	24,14	29,91	39,17
La Rioja	N/A	N/A	N/A	137	86	N/A	N/A	N/A	229	478	N/A	N/A	N/A	59,83	17,99
León	533	312	368	454	354	968	556	811	706	830	55,07	56,12	45,38	64,31	42,65
Murcia	1.001	691	618	816	426	2.004	2.004	2.069	2.271	2.404	49,94	34,47	29,87	35,93	17,72
Oviedo	1.093	1.171	886	860	790	1.563	2.188	2.085	2.297	2.416	69,92	53,51	42,49	37,44	32,70
Politécnica de Madrid	2.525	2.789	2.249	2.562	1.311	5.516	5.077	5.150	5.361	4.341	45,77	54,93	43,67	47,79	30,20
Salamanca	1.018	615	650	1.231	467	1.949	1.721	1.278	1.271	1.452	52,23	35,76	50,86	96,85	32,16
U.N.E.D.	346	145	502	995	412	903	872	1.336	2.291	3.096	38,33	16,60	37,57	43,43	13,31
Valladolid	1.205	1.076	674	913	583	2.416	2.708	2.521	2.518	3.183	49,89	39,73	26,74	36,26	18,32
Zaragoza	1.291	984	735	1.168	981	2.323	3.258	3.410	2.020	2.333	55,58	30,19	21,55	57,82	42,05
TOTAL	20.854	18.001	15.807	19.860	14.392	29.144	36.131	35.280	36.179	37.084	71,55	49,82	44,80	54,89	38,81

EVOLUCIÓN ALUMNADO PERÍODO 1990 - 1994

UNIVERSIDAD	NÚMERO DE ALUMNOS Y VARIACIONES INTERANUALES									
	1990	1991	%	1992	%	1993	%	1994	%	
Alealá de Henares	13.453	14.100	4,8	15.584	10,5	16.520	6,0	17.816	7,8	
Autónoma de Madrid	30.243	30.423	0,6	31.859	4,7	34.602	8,6	33.487	-3,2	
Baleares	8.679	9.640	11,1	10.859	12,6	11.977	10,3	10.953	-8,5	
Cantabria	11.759	12.388	5,3	13.091	5,7	13.562	3,6	13.420	-1,0	
Carlos III de Madrid	393	2.096	433,3	4.183	99,6	5.931	41,8	7.405	24,9	
Castilla-La Mancha	12.476	16.386	31,3	19.004	16,0	20.753	9,2	23.034	11,0	
Complutense de Madrid	128.054	128.895	0,7	129.847	0,7	131.524	1,3	131.674	0,1	
Extremadura	13.887	14.597	5,1	15.588	6,8	17.282	10,9	18.001	4,2	
León	10.019	10.255	2,4	10.872	6,0	12.633	16,2	12.799	1,3	
Murcia	25.583	26.563	3,8	28.472	7,2	30.257	6,3	31.790	5,1	
Oviedo	34.489	35.450	2,8	36.534	3,1	37.977	3,9	38.519	1,4	
Politécnica de Madrid	43.496	45.115	3,7	46.742	3,6	48.502	3,8	48.724	0,5	
Salamanca	25.219	27.163	7,7	28.275	4,1	32.852	16,2	32.338	-1,6	
U.N.E.D.	96.410	98.377	2,0	98.637	0,3	118.894	20,5	121.983	2,6	
Valladolid	33.527	36.128	7,8	38.673	7,0	40.480	4,7	47.081	16,3	
Zaragoza	38.092	40.131	5,4	43.410	8,2	39.878	-8,1	41.080	3,0	
TOTAL	525.779	547.707	4,2	571.650	4,4	613.624	7,3	630.104	2,7	

EVOLUCIÓN PERSONAL DOCENTE 1990 - 1994

UNIVERSIDAD	PERSONAL DOCENTE VARIACIONES INTERANUALES									
	1990	1991	%	1992	%	1993	%	1994	%	
Alcalá de Henares	797	797	0	984	23,5	1.126	14,4	1.084	-3,7	
Autónoma de Madrid	1.680	1.933	15,1	1.835	-5,1	1.896	3,3	1.942	2,4	
Baleares	328	358	9,1	392	9,5	441	12,5	488	10,7	
Cantabria	704	759	7,8	797	5,0	874	9,7	886	1,4	
Carlos III de Madrid	31	160	416,1	307	91,9	500	62,9	607	21,4	
Castilla-La Mancha	562	837	48,9	953	13,9	988	3,7	1.032	4,5	
Complutense de Madrid	5.186	5.419	4,5	5.473	1,0	5.550	1,4	5.348	-3,6	
Extremadura	858	916	6,8	957	4,5	966	0,9	981	1,6	
León	524	546	4,2	577	5,7	585	1,4	687	17,4	
Murcia	1.178	1.241	5,3	1.381	11,3	1.443	4,5	1.594	10,5	
Oviedo	1.445	1.523	5,4	1.598	4,9	1.649	3,2	1.651	0,1	
Politécnica de Madrid	3.232	3.211	-0,6	3.009	-6,3	3.171	5,4	3.240	2,2	
Salamanca	1.583	1.871	18,2	1.797	-3,9	1.853	3,1	2.127	14,8	
U.N.E.D.	736	788	7,1	809	2,7	882	9,0	918	4,1	
Valladolid	1.787	2.020	13,0	2.197	8,8	2.287	4,1	2.354	2,9	
Zaragoza	1.978	2.046	3,4	2.241	9,5	2.100	-6,3	2.241	6,7	
TOTAL	22.609	24.425	8,0	25.307	3,6	26.311	4,0	27.180	3,3	

EVOLUCIÓN PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS 1990 - 1994

PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS VARIACIONES INTERANUALES									
UNIVERSIDAD	1990	1991	%	1992	%	1993	%	1994	%
Alcalá de Henares	405	417	3,0	425	1,9	427	0,5	427	0
Autónoma de Madrid	774	777	0,4	786	1,2	797	1,4	819	2,8
Baleares	180	197	9,4	221	12,2	233	5,4	318	36,5
Cantabria	449	460	2,4	467	1,5	458	-1,9	452	-1,3
Carlos III de Madrid	44	114	159,1	165	44,7	181	9,7	196	8,3
Castilla-La Mancha	326	497	52,5	498	0,2	500	0,4	522	4,4
Complutense de Madrid	2.756	2.800	1,6	2.802	0,1	2.721	-2,9	2.784	2,3
Extremadura	509	503	-1,2	507	0,8	537	5,9	526	-2,0
León	294	393	33,7	289	-26,5	377	30,4	378	0,3
Murcia	648	766	18,2	730	-4,7	736	0,8	744	1,1
Oviedo	750	829	10,5	823	-0,7	823	0,0	836	1,6
Politécnica de Madrid	1.666	1.805	8,3	1.689	-6,4	1.886	11,7	1.866	-1,1
Salamanca	772	780	1,0	838	7,4	837	-0,1	825	-1,4
U.N.E.D.	718	718	0,0	803	11,8	805	0,2	896	11,3
Valladolid	816	904	10,8	926	2,4	922	-0,4	987	7,0
Zaragoza	881	1.099	24,7	1.080	-1,7	1.001	-7,3	1.037	3,6
TOTAL	11.988	13.059	8,9	13.049	-0,1	13.241	1,5	13.613	2,8

EVOLUCIÓN PERSONAL TOTAL 1990 - 1994

UNIVERSIDAD	PERSONAL TOTAL VARIACIONES INTERANUALES							
	1990	1991	%	1992	%	1993	%	1994
Alcalá de Henares	1.202	1.214	1,0	1.409	16,1	1.553	10,2	1.511
Autónoma de Madrid	2.454	2.710	10,4	2.621	-3,3	2.693	2,7	2.761
Baleares	508	555	9,3	613	10,5	674	10,0	806
Cantabria	1.153	1.219	5,7	1.264	3,7	1.332	5,4	1.338
Carlos III de Madrid	75	274	265,3	472	72,3	681	44,3	803
Castilla-La Mancha	888	1.334	50,2	1.451	8,8	1.488	2,5	1.554
Complutense de Madrid	7.942	8.219	3,5	8.275	0,7	8.271	0,0	8.132
Extremadura	1.367	1.419	3,8	1.464	3,2	1.503	2,7	1.507
León	818	939	14,8	866	-7,8	962	11,1	1.065
Murcia	1.826	2.007	9,9	2.111	5,2	2.179	3,2	2.338
Oviedo	2.195	2.352	7,2	2.421	2,9	2.472	2,1	2.487
Politécnica de Madrid	4.898	5.016	2,4	4.698	-6,3	5.057	7,6	5.106
Salamanca	2.355	2.651	12,5	2.635	-0,6	2.690	2,1	2.952
U.N.E.D.	1.454	1.506	3,6	1.612	7,0	1.687	4,7	1.814
Valladolid	2.603	2.924	12,3	3.123	6,8	3.209	2,8	3.341
Zaragoza	2.859	3.145	10,0	3.321	5,6	3.101	-6,6	3.278
TOTAL	34.597	37.484	8,3	38.356	2,3	39.552	3,1	40.793

EVOLUCIÓN DE LA RATIO ALUMNOS / DOCENTES
PERÍODO 1990 - 1994

UNIVERSIDAD	EVOLUCIÓN DE LA RATIO ALUMNOS/DOCENTES			
	1990	1991	1992	1993
Alcalá de Henares	16,88	17,69	15,84	14,67
Autónoma de Madrid	18,00	15,74	17,36	18,25
Baleares	26,46	26,93	27,70	27,16
Cantabria	16,70	16,32	16,43	15,52
Carlos III de Madrid	12,68	13,10	13,63	11,86
Castilla-La Mancha	22,20	19,58	19,94	21,00
Complutense de Madrid	24,69	23,79	23,73	23,70
Extremadura	16,19	15,94	16,29	17,89
León	19,12	18,78	18,84	21,59
Murcia	21,72	21,40	20,62	20,97
Oviedo	23,87	23,28	22,87	23,03
Politécnica de Madrid	13,46	14,05	15,53	15,30
Salamanca	15,93	14,51	15,73	17,73
U.N.E.D.	130,99	124,84	121,92	134,80
Valladolid	18,76	17,89	17,60	17,70
Zaragoza	19,26	19,61	19,37	18,99
TOTAL	23,26	22,42	22,59	23,32
				23,18

EVOLUCIÓN DE LA RATIO ALUMNOS / PERSONAL TOTAL
PERÍODO 1990 - 1994

UNIVERSIDAD	EVOLUCIÓN DE LA RATIO ALUMNOS / PERSONAL TOTAL				
	1990	1991	1992	1993	1994
Alcalá de Henares	11,19	11,61	11,06	10,64	11,79
Autónoma de Madrid	12,32	11,23	12,16	12,85	12,13
Baleares	17,08	17,37	17,71	17,77	13,59
Cantabria	10,20	10,16	10,36	10,18	10,03
Carlos III de Madrid	5,24	7,65	8,86	8,71	9,22
Castilla-La Mancha	14,05	12,28	13,10	13,94	14,82
Complutense de Madrid	16,12	15,68	15,69	15,90	16,19
Extremadura	10,16	10,29	10,65	11,50	11,94
León	12,25	10,92	12,55	13,13	12,02
Murcia	14,01	13,24	13,49	13,89	13,60
Oviedo	15,71	15,07	15,10	15,36	15,49
Politécnica de Madrid	8,88	8,99	9,95	9,59	9,54
Salamanca	10,71	10,24	10,73	12,21	10,95
U.N.E.D.	66,31	65,32	61,19	70,48	67,25
Valladolid	12,88	12,36	12,38	12,61	14,09
Zaragoza	13,32	12,76	13,07	12,86	12,53
TOTAL	15,20	14,61	14,90	15,51	15,45

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

EVOLUCIÓN DE LA RATIO DRN Art. 40 / Alumnos y DRN por tasas / Alumnos
(millones de pesetas)

EVOLUCION DE LA RATIO DRN Art. 40 / Alumnos					EVOLUCION DE LA RATIO DRN POR TASAS / Alumnos						
UNIVERSIDAD	1990	1991	1992	1993	1994	UNIVERSIDAD	1990	1991	1992	1993	1994
Alcalá de Henares	0,24	0,27	0,30	0,30	0,27	Alcalá de Henares	0,05	0,06	0,07	0,07	0,06
Autónoma de Madrid	0,25	0,25	0,28	0,26	0,26	Autónoma de Madrid	0,05	0,07	0,07	0,07	0,08
Baleares	0,24	0,26	0,27	0,25	0,26	Baleares	0,05	0,05	0,07	0,07	0,08
Cantabria	0,26	0,30	0,32	0,30	0,31	Cantabria	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07
Carlos III de Madrid	1,75	0,71	0,40	0,37	0,36	Carlos III de Madrid	0,23	0,05	0,09	0,07	0,10
Castilla-La Mancha	0,21	0,22	0,25	0,23	0,21	Castilla-La Mancha	0,05	0,06	0,06	0,07	0,08
Complutense de Madrid	0,16	0,17	0,19	0,20	0,19	Complutense de Madrid	0,06	0,06	0,07	0,07	0,08
Extremadura	0,27	0,29	0,30	0,27	0,27	Extremadura	0,05	0,06	0,06	0,07	0,07
León	0,26	0,31	0,32	0,27	0,26	León	0,05	0,06	0,06	0,06	0,08
Murcia	0,21	0,23	0,26	0,24	0,22	Murcia	0,05	0,06	0,06	0,07	0,08
Oviedo	0,18	0,20	0,22	0,22	0,22	Oviedo	0,06	0,05	0,07	0,07	0,08
Politécnica de Madrid	0,28	0,32	0,33	0,32	0,32	Politécnica de Madrid	0,05	0,08	0,08	0,09	0,10
Salamanca	0,25	0,27	0,30	0,26	0,26	Salamanca	0,07	0,06	0,07	0,07	0,08
U.N.E.D.	0,04	0,04	0,05	0,05	0,04	U.N.E.D.	0,04	0,04	0,05	0,08	0,05
Valladolid	0,21	0,22	0,24	0,23	0,20	Valladolid	0,06	0,07	0,07	0,08	0,07
Zaragoza	0,22	0,24	0,25	0,25	0,25	Zaragoza	0,04	0,04	0,05	0,06	0,06
TOTAL	0,18	0,19	0,22	0,21	0,20	TOTAL	0,05	0,06	0,07	0,07	0,07

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE ALCALÁ DE HENARES. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	45.901	Patrimonio y reservas	44.082
Deudores	2.797	Subvenciones de capital	3.825
Cuentas financieras	176	Deudas corto plazo	1.804
Resultados	847	Partidas pendientes de aplicación	10
TOTAL ACTIVO	49.721	TOTAL PASIVO	49.721

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE ALCALÁ DE HENARES. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	4.903	Ventas	1.366
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	1.757	Rentas de la prop. y de la empresa	32
Transferencias corrientes	262	Subv. de explotación y transf. corrientes	5.083
Transferencias de capital	1	Otros ingresos	11
Dotac. amortizac. y otros	415		
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	7.338	- Resultado Corriente	6.492
- Resultado Extraordinario	1	- Modificación Obl. y Dehos	1
- Modificación Obl. y Dehos	1		
TOTAL	7.340	Saldo Deudor TOTAL	847
			7.340

Anexo VIII.5-2
1.994

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MADRID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	17.657	Patrimonio y reservas	6.310
Deudores	2.620	Subvenciones de capital	15.273
Cuentas financieras	614	Provisiones	74
Resultados	2.603	Deudas corto plazo	1.602
		Partidas pendientes de aplicación	235
TOTAL ACTIVO	23.494	TOTAL PASIVO	23.494

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MADRID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	10.799	Ventas	3.061
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	2.693	Rentas de la prop. y de la empresa	112
Transferencias corrientes	367	Transferencias corrientes	9.184
Transferencias de capital	107	Otros ingresos	40
Dotac. amortizac. y otros	1.034	Provisiones aplic. a su finalidad	2
Total DEBE	15.000	Total HABER	12.399
- Resultado Corriente	2	- Resultado Corriente	
- Resultado Extraordinario			
		Saldo Deudor	2.603
TOTAL	15.002	TOTAL	15.002

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE BALEARES. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	12.249	Patrimonio y reservas	13.357
Deudores	664	Subvenciones de capital	638
Cuentas financieras	1.283	Deudas medio y largo plazo	7
Resultados	288	Deudas corto plazo	482
TOTAL ACTIVO	14.484	TOTAL PASIVO	14.484

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE BALEARES. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Compras	163	Ventas	1.200
Gastos de personal y prest. sociales	3.333	Rentas de la prop. y de la empresa	85
Gastos financieros	8	Transferencias corrientes	3.025
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	781	Otros ingresos	89
Transferencias corrientes	122		
Transferencias de capital	240		
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	4.647	- Resultado Corriente	4.399
- Modificación Obl. y Dchos	40		
TOTAL	4.687	Saldo Deudor	288
		TOTAL	4.687

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE CANTABRIA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	19.405	Patrimonio y reservas	16.982
Deudores	1.267	Subvenciones de capital	5.499
Cuentas financieras	1.708	Deudas corto plazo	240
Resultados	341		
TOTAL ACTIVO	22.721	TOTAL PASIVO	22.721

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE CANTABRIA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	4.868	Ventas	1.685
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	1.028	Rentas de la prop. y de la empresa	155
Transferencias corrientes	125	Transferencias corrientes	4.382
Transferencias de capital	77	Otros ingresos	2
Dotac. amortizac. y otros	466		
Total DEBE	6.564	Total HABER	6.224
- Resultado Corriente	1	- Resultado Corriente	
- Modificación Obl. y Dchos			
		Saldo Deudor	341
TOTAL	6.565	TOTAL	6.565

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD CARLOS III DE MADRID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	10.756	Patrimonio y reservas	7.410
Deudores	1.287	Subvenciones de capital	3.920
Cuentas financieras	1.716	Deudas corto plazo	1.932
		Partidas pendientes de aplicación	77
		Resultados	420
TOTAL ACTIVO	13.759	TOTAL PASIVO	13.759

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD CARLOS III DE MADRID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales		Ventas	739
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	2.804	Rentas de la prop. y de la empresa	94
Transferencias corrientes	814	Transferencias corrientes	3.723
Dotac. amortizac. y otros	111	Otros ingresos	3
Total DEBE	419	Total HABER	4.572
- Resultado Corriente		- Resultado Corriente	4.559
- Modificación Obl. y Dchos		- Modificación Obl. y Dchos	13
Saldo Acreedor	420		
TOTAL	4.572	TOTAL	4.572

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE CASTILLA LA MANCHA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	5.954	Patrimonio y reservas	2.524
Deudores	1.225	Subvenciones de capital	4.727
Cuentas financieras	850	Deudas corto plazo	422
		Partidas pendientes de aplicación	7
		Resultados	349
TOTAL ACTIVO	8.029	TOTAL PASIVO	8.029

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE CASTILLA LA MANCHA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	5.241	Ventas	1.782
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	1.022	Rentas de la prop. y de la empresa	65
Transferencias corrientes	137	Transferencias corrientes	5.050
Transferencias de capital	182	Otros ingresos	20
Total DEBE	6.582	Total HABER	6.917
- Resultado Corriente	3	- Resultado Corriente	17
- Resultado extraordinario		- Resultado extraordinario	
Saldo Acreedor	349		
TOTAL	6.934	TOTAL	6.934

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE LEÓN. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado		Patrimonio y reservas	1.348
Deudores	5.883	Subvenciones de capital	6.137
Cuentas financieras	1.651	Deudas corto plazo	295
	275	Resultados	29
TOTAL ACTIVO	7.809	TOTAL PASIVO	7.809

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LEÓN. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Compras	197	Ventas	1.154
Gastos de personal y prest. sociales	3.575	Rentas de la prop. y de la empresa	75
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	883	Transferencias corrientes	3.506
Transferencias corrientes	105	Otros ingresos	72
Transferencias de capital	6		
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	4.766	- Resultado Corriente	4.807
- Modificación Obl. y Dchos	19	- Modificación Obl. y Dchos	7
Saldo Acreedor	29		
TOTAL	4.814	TOTAL	4.814

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE OVIEDO. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado		Patrimonio y reservas	35.406
Existencias	42.285	Subvenciones de capital	8.569
Deudores	76	Deudas corto plazo	1.646
Cuentas financieras	4.492		
Resultados	(2.083)		
	851		
TOTAL ACTIVO	45.621	TOTAL PASIVO	45.621
Otras cuentas de orden	1.809	Otras cuentas de orden	1.809

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE OVIEDO. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Existencias iniciales	44	Existencias finales	76
Gastos de personal y prest. sociales	10.079	Ventas	4.145
Gastos financieros	1.978	Rentas de la prop. y de la empresa	16
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	3.005	Transferencias corrientes	9.118
Transferencias corrientes	320	Ingresos financieros	1.809
Dotac. amortizac. y otros	555	Otros ingresos	34
Total DEBE	15.981	Total HABER	15.198
- Resultado Corriente	77	- Resultado Corriente	2
- Resultado Extraordinario	8	- Resultado Extraordinario	15
- Modificación Obl. y Dehos		- Modificación Obl. y Dehos	
TOTAL	16.066	Saldo Deudor	851
		TOTAL	16.066

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE MADRID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	41.277	Patrimonio y reservas	29.159
Deudores	2.061	Subvenciones de capital	17.750
Cuentas financieras	4.452	Deudas corto plazo	1.982
Resultados	1.113	Partidas pendientes de aplicación	12
TOTAL ACTIVO	48.903	TOTAL PASIVO	48.903

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE MADRID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	17.649	Ventas	5.896
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	5.161	Rentas de la prop. y de la empresa	365
Transferencias corrientes	139	Transferencias corrientes	15.467
		Otros ingresos	109
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	22.949	- Resultado Corriente	21.837
- Resultado Extraordinario	69	- Resultado Extraordinario	94
- Modificación Obl. y Dehos	34	- Modificación Obl. y Dehos	8
TOTAL	23.052	Saldo Deudor	1.113
		TOTAL	23.052

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE SALAMANCA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	21.911	Patrimonio y reservas	14.875
Deudores	3.427	Subvenciones de capital	7.755
Cuentas financieras	372	Deudas corto plazo	3.165
Resultados	85		
TOTAL ACTIVO	25.795	TOTAL PASIVO	25.795

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE SALAMANCA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	9.703	Ventas	3.451
Gastos financieros	64	Rentas de la prop. y de la empresa	22
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	2.121	Transferencias corrientes	8.890
Transferencias corrientes	648	Otros ingresos	105
Total DEBE	12.536	Total HABER	12.468
- Resultado Corriente	17	- Resultado Corriente	
- Resultado Extraordinario			
TOTAL	12.553	Saldo Deudor	85
		TOTAL	12.553

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA U.N.E.D. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	10.909	Patrimonio y reservas	12.563
Existencias	549	Subvenciones de capital	2.786
Deudores	1.504	Deudas corto plazo	1.944
Cuentas financieras	4.438	Partidas pendientes de aplicación	13
		Resultados	94
TOTAL ACTIVO	17.400	TOTAL PASIVO	17.400

CUENTA DE RESULTADOS DE LA U.N.E.D. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Existencias iniciales	543	Existencias finales	549
Gastos de personal y prest. sociales	7.233	Ventas	6.913
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	3.064	Rentas de la prop. y de la empresa	292
Transferencias corrientes	1.038	Transferencias corrientes	4.871
Dotac. amortizac. y otros	865	Otros ingresos	219
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	12.743	- Resultado Corriente	12.844
- Modificación Obl. y Dchos	8	- Modificación Obl. y Dchos	1
Saldo Acreedor	94		
TOTAL	12.845	TOTAL	12.845

Anexo VIII.5-12
1.994

SECTOR PÚBLICO ESTATAL

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE VALLADOLID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	9.049	Patrimonio y reservas	5.275
Deudores	4.565	Subvenciones de capital	7.222
Cuentas financieras	436	Deudas corto plazo	1.600
Resultados	51	Partidas pendientes de aplicación	4
TOTAL ACTIVO	14.101	TOTAL PASIVO	14.101
De control ppto ejerc. posteriores	140	De control ppto ejerc. posteriores	140

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE VALLADOLID. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	11.202	Ventas	4.631
Trabajos, sumin., serv. ext. y tributos	3.087	Rentas de la prop. y de la empresa	56
Transferencias corrientes	215	Transferencias corrientes	9.739
		Otros ingresos	27
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	14.504	- Resultado Corriente	14.453
TOTAL	14.504	Saldo Deudor	51
		TOTAL	14.504

Anexo VIII.5-13
1.994BALANCE DE SITUACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

ACTIVO	31/12/94	PASIVO	31/12/94
Inmovilizado	39.410	Patrimonio y reservas	30.270
Deudores	5.025	Subvenciones de capital	13.796
Cuentas financieras	198	Deudas medio y largo plazo	(3)
Resultados	1.380	Deudas corto plazo	1.950
TOTAL ACTIVO	46.013	TOTAL PASIVO	46.013

CUENTA DE RESULTADOS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA. EJERCICIO 1994
(En millones de pesetas)

DEBE	31/12/94	HABER	31/12/94
Gastos de personal y prest. sociales	11.809	Ventas	5.932
Trabajos, sumin., serv. ext y tributos	2.230	Rentas de la prop. y de la empresa	73
Transferencias corrientes	8	Transferencias corrientes	10.446
Dotac. amortizac. y otros	1.748	Otros ingresos	2
Total DEBE		Total HABER	
- Resultado Corriente	15.795	- Resultado Corriente	14.453
- Resultado Extraordinario	4		
- Modificación Obl. y Dchos	34		
TOTAL	15.833	TOTAL	15.833

Saldo Deudor
1.380

15.833

IX. CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO Y DE LOS ENTES PÚBLICOS

ANEXO IX.1

RELACIÓN DE LOS CONTRATOS DE IMPORTE SUPERIOR A 50 MILLONES DE PESETAS
QUE NO HAN SIDO REMITIDOS AL TRIBUNAL DE CUENTASListado Parcial de Contratos - 1994Condición: AGRICULTURA

606	AGRICULTURA D.G. SERVICIOS	COOPER ZELTIA VETERINARIA SL B-36201259	SUMINISTROS CONCURSO	99.148.070 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 06/09/94 0 meses		
	ADQUISICION DE PRODUCTOS BIOLOGICOS CON DESTINO A LA SUB. GRAL. DE SANIDAD ANIMAL 4 ADJUDICATARIOS			
607	AGRICULTURA D.G. SERVICIOS	INSTRUMENT. QUIRURGIC. Y MATER. GANADERO SA A-78100609	SUMINISTROS CONCURSO	98.722.500 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/10/94 0 meses		
	ADQUISICION DE CROTALES Y TENAZAS CON DESTINO A LA SUB. GRAL. DE SANIDAD ANIMAL 2 ADJUDICATARIOS			
651	AGRICULTURA IRYDA	COMUNID. REGANT. CIVAN-CASPE (ZARAGOZA) G-50052588	OTROS DIRECTA	173.887.436 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 11/03/94 0 meses		
	MEJORA REGADIOS MEDIANTE ENTUBADO DE ACEQUIAS PARA LA COMUNIDAD DE CIVAN, CASEPE (ZARAGOZA)			
652	AGRICULTURA IRYDA	COMUNIDAD DE REGANTES SUECA (VALENCIA) Q-4667002B	OTROS DIRECTA	61.652.352 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/11/94 0 meses		
	RESTITUCION DE LA ACEQUIA REC DEL CAVALL Y SU CAMINO DE SERVICIO EN SUECA (VALENCIA)			

Listado Parcial de Contratos - 1994Condición: ASUNTOS SOCIALES

19	ASUNTOS SOCIALES D.G. TECNICO Y DE SERVICIOS	INMOBILIO SA A-78552031	OTROS DIRECTA	57.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 15/03/94 0 meses		
	ARRENDAMIENTO DE OFICINAS PARA LA D.G.A.S. EN C/ARAVACA, 22 BIS			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: COMERCIO Y TURISMO**

535	COMERCIO Y TURISMO	AMEN CORNER SA	OTROS	112.500.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	A-39071253	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/02/94	0 meses	
	AT-PATROCINIO OPEN GOLF ANDALUCIA			
539	COMERCIO Y TURISMO	AGENCIA DE PUBLICIDAD BOZELL	OTROS	400.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	4004975870	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/11/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE ALEMANIA (TRAMITACION ANTICIPADA)			
541	COMERCIO Y TURISMO	AGENCIA DE PUBLIC.MCCANN ERICKSON	OTROS	70.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	616612	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/12/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE BELGICA (TRAMITACION ANTICIPADA)			
546	COMERCIO Y TURISMO	AGENC.PUBL. EUROCOM RESSOURCES	OTROS	250.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	750890146973	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/11/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE FRANCIA (TRAMITACION ANTICIPADA)			
547	COMERCIO Y TURISMO	DOB NEEDHAM WORLDWIDE	OTROS	350.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	500067217	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/11/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE GRAN BRETAÑA E IRLANDA (TRAMITACION ANTICIPADA)			
548	COMERCIO Y TURISMO	AGENCIA DE PUBLICIDAD BLEND	OTROS	90.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	1791565	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/11/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE HOLANDA (TRAMITACION ANTICIPADA)			
549	COMERCIO Y TURISMO	AGENCIA DE PUBLICIDAD PROMOS EUROPA	OTROS	150.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	1060206	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/11/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE ITALIA (TRAMITACION ANTICIPADA)			

Listado Parcial de Contratos - 1994Condición: COMERCIO Y TURISMO

550	COMERCIO Y TURISMO	AGENC.PUB. TOKIO SENKO	OTROS	125.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	MM0205697	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/11/93	0 meses	
	AT-REALIZACION DE UNA CAMPAÑA DE PUBLICIDAD EN MEDIOS DE JAPON (TRAMITACION ANTICIPADA)			
555	COMERCIO Y TURISMO	AYUNTAMIENTO DE CALVIA	OTROS	150.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	P-0701100-J	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/12/94	0 meses	
	CONVENIO COLABORACION-PLAN DE EXCELENCIA TURISTICA EN EL MARCO DEL PLAN FUTURES EN CALVIA			
556	COMERCIO Y TURISMO	AYUNTAMIENTO DE GANDIA	OTROS	54.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	P-4613300-E	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/12/94	0 meses	
	CONVENIO COLABORACION-PLAN DE EXCELENCIA TURISTICA EN EL MARCO DEL PLAN FUTURES EN GANDIA			
559	COMERCIO Y TURISMO	CONSORCIO FUTURES TORREMOLINOS	OTROS	55.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	G-29638159	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/12/94	0 meses	
	CONVENIO COLABORACION-PLAN DE EXCELENCIA TURISTICA EN EL MARCO DEL PLAN FUTURES EN TORREMOLINOS			
561	COMERCIO Y TURISMO	PATRONATO DE TURISMO DE CANARIAS	OTROS	100.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	P-8500008-A	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/12/94	0 meses	
	CONVENIO COLABORACION-PLAN DE EXCELENCIA TURISTICA EN EL MARCO DEL PLAN FUTURES EN GRAN CANARIA SUR			
562	COMERCIO Y TURISMO	PROMOCION EXTERIOR DE TENERIFE SA	OTROS	100.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	A-38299061	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/12/94	0 meses	
	CONVENIO COLABORACION-PLAN DE EXCELENCIA TURISTICA EN EL MARCO DEL PLAN FUTURES EN VALLE DE DROTAVA			
575	COMERCIO Y TURISMO	FUNDACION SPAIN	OTROS	150.000.000
	I.PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA	INV10J	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 09/06/94	0 meses	
	AT-EXPOSICION JOURNEY THROUGH SPAIN			

Listado Parcial de Contratos - 1994Condición: CULTURA

487	CULTURA	ELSAN SA	OBRAS	57.798.696
	MUSEO NAL. DEL PRADO	A-28035931	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 06/04/94	0 meses	
	OBRAS ZAGUAN MURILLO			
488	CULTURA	UNION FENOSA	SUMINISTROS	151.378.301
	MUSEO NAL. DEL PRADO	A-28005232	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: / /	0 meses	
	CONSUMO ENERGIA ELECTRICA 94			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: DEFENSA**

3428	DEFENSA C.G. AIRE	D.O.D. EE.UU. INV49J	F. Ent: / /	F. Adj: 28/07/94	0 meses	OTROS DIRECTA	61.839.336 0,00%
41377.-MAYOR IMPORTE EXPEDIENTE E.KDU.1.							
3456	DEFENSA C.G. EJERCITO	TOLPIN SA A-13036280	F. Ent: / /	F. Adj: 19/10/94	0 meses	SUMINISTROS CONCURSO	70.030.075 0,00%
MT-093/94-V.-ADQ.TOLDOS CONFECCIONADOS PARA VEN. (DIAM)							
3539	DEFENSA MINISTERIO	CESELSA SA A-80598592	F. Ent: / /	F. Adj: 15/12/94	0 meses	SUMINISTROS DIRECTA	2.095.961.053 0,00%
42/94.-SUBSISTEMA COMINT TERRESTRE ZONA SUR(EMAD)							
3540	DEFENSA MINISTERIO	INISEL ESPACIO SA. A-28862415	F. Ent: / /	F. Adj: 17/06/94	0 meses	SUMINISTROS DIRECTA	244.761.598 0,00%
84/94.-ADQUISICION TERMINALES SATELITE TRAMONTANA (EMAD)							
3541	DEFENSA MINISTERIO	TELEFONICA ESPAÑA SA A-28015865	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	SUMINISTROS DIRECTA	1.600.000.000 0,00%
100/94.-ARMONIZACION TECNICA DEL SISTEMA DE GESTION Y SUPERVISION (EMAD)							
3542	DEFENSA MINISTERIO	TELEFONICA ESPAÑA SA A-28015865	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	SUMINISTROS DIRECTA	99.970.000 0,00%
101/94.-SCTM/CONEXIÓN ALTO DE LOS LEONES PRADO DEL REY							
3543	DEFENSA MINISTERIO	TELEFONICA ESPAÑA SA A-28015865	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	SUMINISTROS DIRECTA	970.000.000 0,00%
102/94.-SCTM/SUBSISTEMA DE CONMUTACION DE DATOS (EMAD)							

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: DEFENSA**

3544	DEFENSA MINISTERIO	TELEFONICA ESPAÑA SA A-28015865	SUMINISTROS DIRECTA	1.049.000.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 29/07/94 0 meses 103/94.-SCTM/RUTA DIGITAL BARCELONA ZARAGOZA MADRID(EMAD)			
3545	DEFENSA MINISTERIO	TELEFONICA ESPAÑA SA A-28015865	SUMINISTROS DIRECTA	1.750.000.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 05/10/94 0 meses SCTM/RUTA DIGITAL TRANSITO VALENCIA-BALEARES-BARCELONA E INTEGRACION DE USUARIOS (EMAD)			
3546	DEFENSA MINISTERIO	CESELSA SA A-80598592	SUMINISTROS DIRECTA	449.600.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 23/11/94 0 meses 211/94.-SUBSISTEMA HF GLOBAL. CENTRALIZACION DE ESCUCHAS SISTEMA SILEX. (EMAD)			
3563	DEFENSA MINISTERIO	INGENIERIA SISTEM.DEFENSA ESPAÑA SA(ISDEFE) A-78085719	OTROS DIRECTA	665.000.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 16/02/94 0 meses 18/94.-SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA DE APOYO AL PROGRAMA SCTM (EMAD)			
3604	DEFENSA INTA	ELECSA SA Y L.V.SALAMANCA SA G-80870348	OBRAS CONCURSO	538.930.783 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 05/04/94 0 meses 3320-001/94.-EDIF.PARA METROLOGIA Y CALIBRACION			
3605	DEFENSA INTA	COMYLSA EMPRESA CONSTRUCTORA SA A-28060036	OBRAS CONCURSO	257.305.558 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 30/12/94 0 meses 3320-0119/94.-EDIF. SUB. PROG. Y SIST.AERONAUTICOS			
3606	DEFENSA INTA	BARROSO NAVA Y CIA SA (BANASA) A-28297760	OBRAS CONCURSO	139.199.650 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 30/12/94 0 meses 3320-0121/94.-EDIF. DE INTEGRACION DE SISTEMAS			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: DEFENSA**

3607	DEFENSA INTA	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUCCIONES Q-2814008E	OBRAS DIRECTA	118.786.902 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/09/94	0 meses	
	4070-0101/94.-EDIDF. GRAL. AVIONES BLANCO EN CEDEA			
3614	DEFENSA INTA	CONSTRUCCIONES AERONAUTICAS SA A-28006104	SUMINISTROS DIRECTA	1.090.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/10/94	0 meses	
	7000-0093/94.-PLATAFORMA SATELITA PROG.MINISAT 01			
3615	DEFENSA INTA	EQUIPOS Y SISTEMAS SA A-28856177	SUMINISTROS CONCURSO	871.559.100 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 15/12/94	0 meses	
	4830-0225/94.-CAMPO COMPACTO MEDIDA DE ANTENAS			
3616	DEFENSA INTA	BALL SPACE AND SYSTEMS ENGINEE INV50J	SUMINISTROS DIRECTA	414.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	
	SISTEMA DE CONTROL MISIOM MINISAT 01			
3617	DEFENSA INTA	TRACOR COMPANY.VITRO SERVICES INV51J	SUMINISTROS DIRECTA	148.644.860 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/08/94	0 meses	
	4070-0099/94.-SIST. PARA RADARES RIR-778/779			
3618	DEFENSA INTA	THUNDER SCIENTIFIC CORPORATION INV52J	SUMINISTROS DIRECTA	145.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/94	0 meses	
	4000-0111/94.-ESTRUCTURA UNIVERSAL DE ATRAQUE			
3620	DEFENSA INTA	EXPAL SA A-01001411	SUMINISTROS DIRECTA	138.985.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/94	0 meses	
	4630-0081/94.-FABRIC.TOBERAS Y CAMARAS DENE8			

Listado Parcial de Contratos - 1994Condición: DEFENSA

3621	DEFENSA INTA	UNION ESPAÑOLA DE EXPLOSIVOS SA A-78876331	SUMINISTROS DIRECTA	128.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/11/94	0 meses	
	4630-0060/94.-ADECUACION PLANTA COLADO PROP. COMP.			
3622	DEFENSA INTA	EXPAL SA A-01001411	SUMINISTROS DIRECTA	79.126.256 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 19/10/94	0 meses	
	4630-0036/94.-DESARROLLO Y FABRICACION DE OJIVA			
3623	DEFENSA INTA	MAQUIN INDUSTRIAL SL B-80931462	SUMINISTROS DIRECTA	70.428.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/11/94	0 meses	
	4040-0204/94.-CENTRO DE TORNEADO ESPECIAL			
3624	DEFENSA INTA	EMPRESA NAL. BAZAN SA A-28043545	SUMINISTROS DIRECTA	63.788.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/94	0 meses	
	4000-0113/94.-ESTACION DE TRABAJO UNIVERSAL			
3625	DEFENSA INTA	INISEL ESPACIO SA. A-28862415	SUMINISTROS DIRECTA	60.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/10/94	0 meses	
	7000-0072/94.-AMPLIA.SOFTWARE ADPR-GIA/GEX-EXI			
3626	DEFENSA INTA	SENER INGENIERIA Y SISTEMAS SA A-48024723	SUMINISTROS DIRECTA	59.747.120 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/10/94	0 meses	
	7000-0073/94.-AMPLIA.SOFTWARE CONSTITUYENTE EO-SC			
3627	DEFENSA INTA	EMPRESA NAC.STA.BARBARA INDUSTR.MILITAR.SA A-28093524	SUMINISTROS DIRECTA	57.417.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/94	0 meses	
	4630-0082/94.-FABRIC. CAMARA DE COMBUSTION MIZAR			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: DEFENSA**

3637	DEFENSA INTA	ORBITAL SCIENCES CORPORATION INV53J	OTROS DIRECTA	1.442.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 25/10/94	0 meses	
	7000-0081/94.-LANZAMIENTO SATELITE MINISAT 01			
3638	DEFENSA INTA	DAIMLER-BENZ AEROSPACE DORNIER 811121705	OTROS DIRECTA	552.770.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 23/03/94	0 meses	
	8000-0001/94.-FASE I DESARROLLO SIVA			
3639	DEFENSA INTA	CONSTRUCCIONES AERONAUTICAS SA A-28006104	OTROS DIRECTA	140.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/10/94	0 meses	
	DESARROLLO DE INGENIERIA DE SIST.			
3640	DEFENSA INTA	M.B.I. VIGILANCIA A-78077799	OTROS DIRECTA	96.778.957 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 01/12/93	0 meses	
	3330-0018/93.-SERV. VIGILANCIA Y SEGURIDAD INTA 94			
3641	DEFENSA INTA	MAPEFRA SA A-28417988	OTROS CONCURSO	80.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/93	0 meses	
	3640-0164/93.-LIMPIEZA GRAL. DEL INTA 94			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: ECONOMIA Y HACIENDA

ORDEN	CONCEPTO	EMPRESA	OTROS	OTROS
			CONCURSO	CONCURSO
822	ECONOMIA Y HACIENDA S.E. HACIENDA F. Ent: / / AT-SERVICIO DE VIGILANCIA Y PROTECCION DE LA SEDE DE LA IGAE.	SEGUR IBERICA A-28523892 F. Adj: 23/03/94 0 meses		50.343.644 0,00%
823	ECONOMIA Y HACIENDA S.E. HACIENDA F. Ent: / / AT-SERVICIO DE LIMPIEZA DE LA SEDE DE LA IGAE	LIMPIEZAS RUBIO CACERES SA A-78037082 F. Adj: 22/02/94 0 meses		53.673.544 0,00%
827	ECONOMIA Y HACIENDA I.N. DE ESTADISTICA F. Ent: / / ADQUISICION DE UN INMUEBLE PARA SEDE DE LOS SERVICIOS CENTRALES DEL INE	INMOJUNO SA A-78552031 F. Adj: 16/12/94 0 meses		1.375.000.000 0,00%
1046	ECONOMIA Y HACIENDA AG.ESTATAL ADMON. TRIBUTARIA F. Ent: / / VIGILANCIA Y SEGURIDAD D.ESPECIAL A.E.A.T. MADRID.28 ADM	SEGURISA SERVICIOS INT. A-78798998 F. Adj: 11/02/94 0 meses		116.078.470 0,00%
1049	ECONOMIA Y HACIENDA AG.ESTATAL ADMON. TRIBUTARIA F. Ent: / / LIMPIEZA EDIFICIOS DE LA A.E.A.T.SEVILLA	CASABLANCA SA A-41089293 F. Adj: 29/12/92 0 meses		96.014.944 0,00%
1063	ECONOMIA Y HACIENDA AG.ESTATAL ADMON. TRIBUTARIA F. Ent: / / LIMPIEZA D. ESPECIAL A.E.A.T. MADRID, 28 ADMONES Y ADUAN	SERFALINA SL B-28296788 F. Adj: 28/01/94 0 meses		67.433.670 0,00%
1073	ECONOMIA Y HACIENDA AG.ESTATAL ADMON. TRIBUTARIA F. Ent: / / ETIQUETAS CAMPARA RENTA	ROBERTO ZUBIRI SA A-48078323 F. Adj: 07/11/94 0 meses		56.877.000 0,00%

Listado Parcial de Contratos - 1994Condición: JUSTICIA

1014	JUSTICIA	INGENIERIA DE SISTEMAS Y SERVICIOS(1S2)	OTROS	163.497.994
	D.G.INFRAEST.ADMON.JUSTICIA	A-78315439	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 13/07/92	0 meses	
	AT-MTO. EQUIPOS Y SIST. INFORMATICOS			
1017	JUSTICIA	INGENIERIA DE SISTEMAS Y SERVICIOS(1S2)	OTROS	70.628.287
	D.G.INFRAEST.ADMON.JUSTICIA	A-78315439	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 13/07/92	0 meses	
	AT-MTO. EQUIPOS Y SIST. INFORMATICOS			
1022	JUSTICIA	PROMOCIONES GARCIA DOMINGUEZ	OTROS	80.698.800
	D.G.OBJECCION DE CONCIENCIA	A-28264364	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/12/94	0 meses	
	ALQUILER INMUEBLE AVDA: RIOS ROSAS, N°24.MADRID			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES**

1210	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	U.T.E.PROINTEC SA E INI MEDIO AMBIENTE SA	OTROS	175.893.305
	D.G.CALIDAD DE LAS AGUAS	G-81056889	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 21/12/94	0 meses	
	AT-ELABORACION Y PUESTA EN MARCHA DEL PLAN Y PROGRAMAS DE REGULARIZACION DE VERTIDOS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA DE LA ALIMENTACION			
1213	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	DYPSA	OTROS	150.000.000
	D.G.CALIDAD DE LAS AGUAS	A-78635083	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 01/02/94	0 meses	
	AT-ASISTENCIA TECNICA PARA EL DISEÑO, PRODUCCION, MONTAJE Y EXPLOTACION DE UNA EXPOSICION SOBRE EL AGUA			
1216	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	ESPACIOS NATURALES SA	OTROS	140.778.300
	D.G.CALIDAD DE LAS AGUAS	A-28683928	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 25/11/94	0 meses	
	AT-ELABORACION Y PUESTA EN MARCHA DEL PLAN Y PROGRAMAS DE REGULARIZACION DE VERTIDOS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA DE LA MINERIA			
1217	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	TM CONSULT,CONSULTOR TECNIC.MEDIOAMBIENTALES	OTROS	140.134.400
	D.G.CALIDAD DE LAS AGUAS	A-79770947	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/11/94	0 meses	
	AT-ELABORACION Y PUESTA EN MARCHA DEL PLAN Y PROGRAMAS DE REGULARIZACION DE VERTIDOS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA QUIMICA			
1234	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	UTE SISTEM.INTST.TELECOM.SA E INV.M.AMB.SL	OTROS	72.265.558
	D.G.CALIDAD DE LAS AGUAS	G-81/016428	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 02/12/94	0 meses	
	AT-ESTUDIO DE LOS VERTIDOS DE AGUAS RESIDUALES QUE SE GENERAN EN LA DEMARCACION DE LA C.H.DEL JUCAR (ANALISIS FISICO-QUIMICOS)			
1235	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	INFORMES Y PROYECTOS SA (INYPSA)	OTROS	71.699.465
	D.G.CALIDAD DE LAS AGUAS	A-28249977	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/06/94	0 meses	
	AT-TRABAJOS DE GENERACION DE LA BASE DE DATOS DE VERTIDOS DEL SISTEMA SAICA Y CARACTERIZACION ANALITICA EN LA CUENCA DEL GUADALQUIVIR			
1309	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	INMOBILIARIA GARUBE SA	OBRAS	362.000.000
	D.G. O.HIDRAULICAS	A-28487742	SUBASTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/02/94	0 meses	
	PROYECTO DE ENCAUZAMIENTO DEL RIO ORIA EN LASARTE			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES**

1311	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. O.HIDRAULICAS	AUSTRAL INGENIERIA SA A-78431228	F. Ent: / / F. Adj: 29/12/93 0 meses	OBRAS SUBASTA	194.891.619 0,00%
PROYECTO DE ENCAUZAMIENTO DEL RIO BUTRON EN MUNGUIA. TRAMO II (VIZCAYA)					
1320	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. O.HIDRAULICAS	CONSTRUCTORA HISPANICA SA A-28065050	F. Ent: / / F. Adj: 22/09/94 0 meses	OBRAS SUBASTA	78.929.149 0,00%
PROYECTO DE MEJORA DE LA ACEQUIA DE MALPARTIR EN GRAÑEN (HUESCA)					
1333	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. O.HIDRAULICAS	OFITECO, OFICINA TECNICA ESTUDIOS Y CONT.OBRAS A-28270122	F. Ent: / / F. Adj: 17/11/94 0 meses	OBRAS SUBASTA	54.203.684 0,00%
PROYECTO DE CONSTRUCCION DE LAS OBRAS DE AUSCULTACION DE LA PRESA DE YESA TM YESA (NAVARRA)					
1405	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. O.HIDRAULICAS	LAIN & S.A.E. DEPURACION AGUAS DE GREMONT G-20470837	F. Ent: / / F. Adj: 09/12/93 0 meses	OBRAS CONCURSO	1.091.183.855 0,00%
D1.320-154/2111.-PROYECTO DE CONSTRUCCION DE ESTACION DE TRATAMIENTO DE AGUAS POTABLES PARA EL ABASTECIMIENTO MANCOMUNIDAD DE IRUN Y FUENTERRABIA TM IRUN Y FUENTERRABIA (GUIPUZCOA)					
1440	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. O.HIDRAULICAS	SACYR SA, CAMINOS Y REGADIOS A-78366382	F. Ent: / / F. Adj: 06/06/94 0 meses	OBRAS DIRECTA	81.281.066 0,00%
09.272-300/2191.-PROYECTO DE OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL DE TERMINACION SECTORES II Y III DE LA ZONA REGABLE DEL TRAMO II DEL CANAL DE MONEGROS TM TORALBA DE ARAGON (HUESCA)					
1849	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. POLITICA AMBIENTAL	MCV SA A-08795544	F. Ent: / / F. Adj: 02/12/94 0 meses	SUMINISTROS CONCURSO	298.703.300 0,00%
111005SM2204.-SUM.E.INST. EQUIPOS REDES VIG.CONT.ATM.BAPHON/EHEP/CAMP					
1850	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES D.G. POLITICA AMBIENTAL	ROS ROCA SA A-25014382	F. Ent: / / F. Adj: 24/10/94 0 meses	SUMINISTROS CONCURSO	257.197.500 0,00%
121010SM0304.-SELEC.Y SUM.93/3.CONTENEDORES RECOGIDA SELECTIVA PAPEL					

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES**

1851	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	INGENIEROS ASESORES SA	SUMINISTROS	199.588.250
	D.G. POLITICA AMBIENTAL	A-33062607	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 02/12/94	0 meses	
	113010SM2304.-SUM.E INST.EQUIPOS COMP. REDES VIG. CONT.ATM. ASTURIAS			
1852	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	ECOCONTROL SL	SUMINISTROS	149.730.000
	D.G. POLITICA AMBIENTAL	B-33328287	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 02/12/94	0 meses	
	113025SM2404.-SUM.INST.EQUIPOS COMP.REDES VIG.CONT.ATM. CASTILLA-LEON			
1853	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	PLASTIC OMNIUM SISTEMAS URBANOS SA	SUMINISTROS	127.282.000
	D.G. POLITICA AMBIENTAL	A-46480547	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 24/10/94	0 meses	
	121020SM0404.-SELEC. Y SUM. 93/ 3 CONTENEDORES RECOGIDA SELECTIVA VIDRIO			
1854	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	SIR SA	SUMINISTROS	99.999.400
	D.G. POLITICA AMBIENTAL	A-78218526	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/11/94	0 meses	
	113043SM2604.-SUM.EQUIPOS COMPL. REDES VIG. CONT. ATMOSF. C.A. VALENCIA			
1855	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	DESARROLLOS ELECTRONICOS E INFORMATICOS SA	SUMINISTROS	94.990.000
	D.G. POLITICA AMBIENTAL	A-41176793	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 04/08/94	0 meses	
	111005SM1803.-SUM.INST. Y MANT.EQUIPOS RED ALERTA DE CARTAGENA			
1890	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	ENTE PUBLICO PUERTOS DEL ESTADO	OTROS	385.000.000
	D.G. O.HIDRAULICAS	O-28670228	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/12/94	0 meses	
	S-8/94.-ADQUISICION 4ª PLANTA, LOCAL 6ª PLANTA Y QUINCE PLAZAS GARJAE EDIFICIO C/AGUSTIN BETHENCORT N°25, CON DESTINO A LA SEDE CENTRAL DEL ORGANISMO. (CONFEDERACION HIDROGRAFICA DEL TAJO)			
2461	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	PROYECTOS Y SERVICIOS SA	OTROS	382.600.440
	D.G. CARRETERAS	A-28398238	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 11/05/94	0 meses	
	AT-12-LU-3100.-ASISTENCIA TECNICA. PROYECTO DE TRAZADO Y CONSTRUCCION AUTOVIA DEL NOROESTE. TRAMO: NOCEDA-AGUEIRA. PROV. DE LUGO			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES**

2464	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	TECNICAS REUNIDAS SA	OTROS	193.389.578
	D.G. CARRETERAS	A-28092583	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 02/09/94	0 meses	
	AT-12-LU-2790.-ASISTENCIA TECNICA AUTOVIA LUGO-LA CORUÑA. CN-VI DE MADRID A LA CORUÑA. TRAMOS: 1) BAANONDE-MONTESALGUEIRO, 2) CEAO-BAANONDE Y 3)NADELA-CEAO. PROVS. DE LUGO Y LA CORUÑA			
2530	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	UTE ASTUR.DE ASIST.TECN.PROY.J.A.BLANCO URB	OTROS	377.102.071
	D.G. CARRETERAS	G-33439563	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 06/09/94	0 meses	
	AT-AC-1.-ASISTENCIA TECNICA. IMPLANTACION GESTION, COORDINACION Y SEGUIMIENTO DE LOS PLANES DE SUPERVISION DE LA CALIDAD DE LAS AUTOVIAS EN LAS COMUNIDADES AUTONOMAS DE CASTILLA-LEON OCCIDENTAL Y GALI			
2600	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	HNOS. ALONSO GARRAN SL	OTROS	80.000.000
	D.G.PARA LA VIVIENDA Y ARQUIT.	B-28403194	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 12/12/94	0 meses	
	EXP.20/94.ABONO GESTION DE COBRANZA GRUPOS VIVIENDAS DEL PATRIMONIO INMOBILIARIO DE LA D.E.G. VIVIENDA Y ARQUITECTURA			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición: PRESIDENCIA**

12	PRESIDENCIA	DATA GENERAL SA	OTROS	53.720.289
	D.G. SERVICIOS	A-28639235	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/01/94	0 meses	
	AT-MANTENIMIENTO DEL SOFTWARE DE BASE, EQUIPAMIENTO INFORMATICO Y ASISTENCIA TECNICA EN HORARIO EXTENDIDO DE EQUIPOS INSTALADOS EN EL DEPARTAMENTO DURANTE 1994			

ANEXO IX.1 bis

RELACIÓN DE LOS CONTRATOS DE IMPORTE SUPERIOR A 50 MILLONES DE PESETAS QUE HAN SIDO REMITIDOS AL TRIBUNAL DE CUENTAS FUERA DE PLAZO, EN EL TRÁMITE DE ALEGACIONES

Condición: AGRICULTURA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

617 AGRICULTURA	RALEGACIONES	OTROS	69.994.628
E.E. DE SEGUROS AGRARIOS	INV58	CONCURSO	0,00%
F. Ent: / /	F. Adj: 10/05/94	0 meses	
AT-CAMPAÑA DE PUBLICIDAD DE LOS SEGUROS AGRARIOS			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: ASUNTOS EXTERIORES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

881 ASUNTOS EXTERIORES	RALEGACIONES	OTROS	81.074.292
S.E. C.E.E.	INV58	DIRECTA	0,00%
F. Ent: / /	F. Adj: 06/08/93	0 meses	
ARRENDAMIENTO PLANTAS 8ª Y 9ª DEL EDIFICIO SITO EN LA C/MARIA DE MOLINA, 39			
892 ASUNTOS EXTERIORES	RALEGACIONES	OTROS	81.675.075
D.G.SERVICIO EXTERIOR	INV58	CONCURSO	0,00%
F. Ent: / /	F. Adj: 27/01/94	0 meses	
AT-SERVICIO VIGILANCIA LOCALES			
895 ASUNTOS EXTERIORES	RALEGACIONES	OTROS	399.974.672
D.G.SERVICIO EXTERIOR	INV58	DIRECTA	0,00%
F. Ent: / /	F. Adj: 15/12/94	0 meses	
ADQUISICION RESIDENCIA CONSEJO EUROPA. ESTRASBURGO			
896 ASUNTOS EXTERIORES	RALEGACIONES	OTROS	229.984.104
D.G.SERVICIO EXTERIOR	INV58	DIRECTA	0,00%
F. Ent: / /	F. Adj: 22/12/94	0 meses	
ADQUISICION INMUEBLE RESIDENCIA SOFIA			
897 ASUNTOS EXTERIORES	RALEGACIONES	OTROS	268.800.000
D.G.SERVICIO EXTERIOR	INV58	DIRECTA	0,00%
F. Ent: / /	F. Adj: 14/04/94	0 meses	
ADQUISICION INMUEBLE RESIDENCIA EN ZAGREB			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: CULTURA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

508	CULTURA	RALEGACIONES	OTROS	97.326.000
	C.A. REINA SOFIA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/06/93	0 meses	
AT-PAGO A LA KUNSTHAUSE DE ZURICH DE LOS GASTOS POR CONVENIO DE LA EXPOSICION JOSEPH BEUYS				

517	CULTURA	RALEGACIONES	OTROS	110.225.600
	C.A. REINA SOFIA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/05/94	0 meses	
ADQUISICION DE UNA OBRA DE PICASSO TITULADA "FIGURE"				

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: DEFENSA RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Ptas;

3422	DEFENSA	RALEGACIONES	SUMINISTROS	310.991.776
	C.G. EJERCITO	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/07/94	0 meses	
	IN-283/90-V.-ADO. DE CONJUNTOS REPARACION VEH.PE. (OIAM)			
3429	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	212.052.502
	C.G. AIRE	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 21/07/94	0 meses	
	47031.-REPARACION GENERAL PISTA DE VUELO B.A.GETAFE			
3505	DEFENSA	RALEGACIONES	SUMINISTROS	216.808.149
	C.G. EJERCITO	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/01/94	0 meses	
	ARTICULOS ALIMENTACION TROPA PRIMER TRIMESTRE/94 R.M. NOROESTE. LOTES/VARIOS ADJUDICATARIOS.			
3506	DEFENSA	RALEGACIONES	SUMINISTROS	211.118.942
	C.G. EJERCITO	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/03/94	0 meses	
	ARTICULOS ALIMENTACION Y ROPA 2º TRIMESTRE/94 PH. NOROESTE. LOTES/VARIOS ADJUDICATARIOS			
3507	DEFENSA	RALEGACIONES	SUMINISTROS	218.769.639
	C.G. EJERCITO	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/06/94	0 meses	
	ARTICULOS ALIMENTACION TROPA TERCER TRIMESTRE/94 R.M. NOROESTE. LOTES/VARIOS ADJUDICATARIOS.			
3508	DEFENSA	RALEGACIONES	SUMINISTROS	99.144.140
	C.G. EJERCITO	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/09/94	0 meses	
	ARTICULOS ALIMENTACION TROPA. OCTUBRE/NOVIEMBRE 94R.M.NOROESTE.			
3509	DEFENSA	RALEGACIONES	SUMINISTROS	59.354.173
	C.G. EJERCITO	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/11/94	0 meses	
	ARTICULOS ALIMENTACION TROPA DICIEMBRE/94. RM. NOROESTE. LOTES/VARIOS ADJUDICATARIOS.			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: DEFENSA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

3580	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	118.750.000
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 13/01/94	0 meses	
	94367.-SUMINISTRO DE ACERO CORRUGADO			
3583	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	122.619.522
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 15/02/94	0 meses	
	94368.-SUMINIST. Y BOMBEO DE HORMIGON	33032A0.		
3586	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	106.517.421
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 21/04/94	0 meses	
	94121.-INSTALACION AIRE ACONDICIONADO	12112V0		
3591	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	50.267.142
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/09/94	0 meses	
	94260.-CUBIERTA Y CERRAM. METALICOS	24009A0		
3592	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	70.955.106
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/09/94	0 meses	
	94257.-PAVIMENTACION ASFALTICA			
3593	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	114.903.400
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/09/94	0 meses	
	FIRME			
3594	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	65.918.598
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/09/94	0 meses	
	942127.-MOVIMIENTO TIERRAS CARRETERA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: DEFENSA RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

3596	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	65.083.328
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/10/94	0 meses	
	946103.-CALEFACCION			
3602	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	108.055.227
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/12/94	0 meses	
	941141.-INSTALACION AIRE ACONDICIONADO			
3603	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	108.055.227
	SERVICIO MILITAR DE CONSTRUC.	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/12/94	0 meses	
	941142.-INSTALACION ELECTRICA			
3647	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	98.143.168
	INVIFAS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 11/11/94	0 meses	
	94/242.-OBRAS DE EMERGENCIA EN 10 BLOQUES VIV. POLIGONO SAN CRISTOBAL DE LAS PALMAS			
3648	DEFENSA	RALEGACIONES	OBRAS	57.917.390
	INVIFAS	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/02/94	0 meses	
	REPARACION CUBIERTAS Y FACHADAS C/GRAL.VARELA, 17-19 DE MADRID.			
3666	DEFENSA	RALEGACIONES	OTROS	760.000.000
	INVIFAS	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/12/94	0 meses	
	4/1818.-ADQUISICION DE 47 VIV. LOGISTICAS EN ALMERIA			
3667	DEFENSA	RALEGACIONES	OTROS	131.812.505
	ISFAS	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/11/93	0 meses	
	A-001/94.-SERVICIO BAR-CAFETERIA Y RESTAURANTE, RESIDENCIA "JORGE JUAN" ALICANTE			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: DEFENSA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

3668	DEFENSA	RALEGACIONES	OTROS	78.440.000
	ISFAS	INVSB	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/11/93	0 meses	
A-002/94.-RECEPCION,CONSERJERIA Y LIMPIEZA, RESIDENCIA "JORGE JUAN" ALICANTE				

3669	DEFENSA	RALEGACIONES	OTROS	107.486.000
	ISFAS	INVSB	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/12/93	0 meses	
A-052/94.-ASISTENCIA SOCIAL Y SANITARIA A DOMICILIO EN DIVERSAS ZONAS				

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: ECONOMIA Y HACIENDA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

216	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. SERVICIOS F. Ent: / / Pº DE RECOLETOS 33	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 14/07/94 0 meses (12 MESES)	OTROS DIRECTA	97.750.000 0,00%
222	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. SERVICIOS F. Ent: / / AT-LIMPIEZA DIVERSAS DEPENDENCIAS:Mº ECONOMIA Y HACIENDA.(LOTE 1, 2,3, 4(DESERTO),5 Y 6	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 01/06/94 0 meses	OTROS CONCURSO	124.815.384 0,00%
227	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO F. Ent: / / AT-ASISTENCIA TECNICA	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 24/01/94 0 meses	OTROS CONCURSO	96.818.856 0,00%
228	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO F. Ent: / / AT-MANTENIMIENTO INFORMATICO	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 23/02/94 0 meses	OTROS CONCURSO	51.339.146 0,00%
231	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO F. Ent: / / AT-MANTENIMIENTO INFORMATICO	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 31/01/94 0 meses	OTROS CONCURSO	250.017.552 0,00%
232	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO F. Ent: / / AT-MANTENIMIENTO INFORMATICO.11 LOTES DISTINTOS IMPORTES Y DISTINTOS ADJUDICATARIOS. TOTAL: 134.787.045PTAS.	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 19/05/94 0 meses	OTROS CONCURSO	134.787.045 0,00%
251	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO F. Ent: / / BENIDORM AV.BENIARDA	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 01/03/94 0 meses	OTROS DIRECTA	117.537.189 0,00%

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: ECONOMIA Y HACIENDA RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Ptas;

252	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 22/04/94 0 meses	OTROS DIRECTA	61.565.217 0,00%
CARTAMA, 8 VIVIENDAS Y 4 LOCALES COMERCIALES C/GONZALEZ MARIN 88					
253	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 29/04/94 0 meses	OTROS DIRECTA	116.757.114 0,00%
CAPELLADES, SITIO DE "LA EXPLANADA"					
254	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 10/05/94 0 meses	OTROS DIRECTA	318.000.000 0,00%
CANGAS DE MARCEA C/STA.BARBABARA 2 Y 4					
255	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 17/06/93 0 meses	OTROS DIRECTA	2.129.874.848 0,00%
BARCELONA, BIA LAYETANA, 2.//(COMPRADO EN EL 93)					
256	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 17/06/93 0 meses	OTROS DIRECTA	1.301.036.800 0,00%
SEVILLA,AVDA.RAMON Y CAJAL 1 //(COMPRADO EN EL 92)//					
258	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 15/11/94 0 meses	OTROS DIRECTA	629.242.252 0,00%
SAN SEBASTIAN.C/ANDIA N°13					
263	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INV58	F. Ent: / / F. Adj: 10/10/94 0 meses	OTROS DIRECTA	75.093.020 0,00%
AVDA.RAMON Y CAJAL S/N. JUSTICIA E INTERIOR.SEVILLA					

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: ECONOMIA Y HACIENDA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

264	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	85.000.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/07/94	0 meses	
	PASEO DE RECOLETOS, 33.ECONOMIA Y HACIENDA. MADRID			
267	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	179.398.109 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 06/07/94	0 meses	
	C/PRIM NUMERO 12.MADRID			
269	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	50.902.500 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 21/12/94	0 meses	
	C/GRAN VIA, 6. ASUNTOS EXTERIORES. MADRID			
270	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	80.698.800 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/12/94	0 meses	
	RIO ROSAS, 24. JUSTICIA E INTERIOR. MADRID			
873	ECONOMIA Y HACIENDA S.G.TECNICA	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	51.975.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 25/03/94	0 meses	
	IMPRESION BOLETIN OFICIAL.MINISTERIO ECONOMIA Y HACIENDA			
917	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	157.950.000 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: / /	0 meses	
	PERMUTA INMUEBLE PROPIEDAD DEL ESTADO C/OBISPO SAN JUAN DE R. POR OTRO DE LA DIPUTACION PROVINCIAL AL SITIO DE LA PICURIA.FECHA ADJUDICAC.1993			
918	ECONOMIA Y HACIENDA D.G. PATRIMONIO	RALEGACIONES INVSB	OTROS DIRECTA	560.585.825 0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: / /	0 meses	
	PERMUTA INMUEBLE PROPIEDAD DEL ESTADO CASTILLO DE BIBATAUBIN POR OTROS DE LA DIPUTACION PROVINCIAL DE GRANADA EN C/CUHARAS (EDIFICIO MESONES). FECHA ADJUDICAC. AÑO 1994			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: ECONOMIA Y HACIENDA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

919	ECONOMIA Y HACIENDA	RALEGACIONES	OTROS	151.261.000
	D.G. PATRIMONIO	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: / /	0 meses	
PERMUTA INMUEBLE PROPIEDAD DEL ESTADO EN BENALMADENA, POR OTROS DE RESERVA DE MARBELLA SA EN EL MISMO TERMINO MUNICIPAL.FECHA ADJUDICAC.AÑO 1994				

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: JUSTICIA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

1019	JUSTICIA	RALEGACIONES	OTROS	179.398.109
	D.G.INFRAEST.ADMON.JUSTICIA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 06/07/94	0 meses	
LOCALES C/PRIN, 12. MADRID				
1020	JUSTICIA	RALEGACIONES	OTROS	75.893.202
	D.G.INFRAEST.ADMON.JUSTICIA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/10/94	0 meses	
LOCALES C/RANON Y CAJAL S/N. SEVILLA				

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Ptas;

1747	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	50.880.328
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/06/94	0 meses	
	ADQUISICION DE 200 ORDENADORES COMPATIBLES			
1748	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	53.453.158
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 05/09/94	0 meses	
	A1.019/94.-ADQUISICION DE EQUIPAMIENTO HW Y NUEVOS DESARROLLOS DE MECANIZACION OFICINAS O.A.C.T.			
1749	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	93.733.646
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 08/06/94	0 meses	
	ADQUISICION DE UN PROCESADOR VAX Y DIVERSO EQUIPAMIENTO INFORMATICO			
1751	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	581.529.817
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/09/94	0 meses	
	A1-029/94.-ADQUISICION, INST. E IMPLANT.EQUIPAMIENTO INFORMATICO MECANIZACION 158 OFICINAS O.A.C.T.			
1754	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	62.834.007
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/12/94	0 meses	
	A1-043/94.-ADQUISICION, INSTALACION E IMPLANTACION EQUIPAMIENTO INFORMATICO MECANIZACION 20 OFICINAS			
1755	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	89.140.882
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/12/94	0 meses	
	A1-044/94.-ADQUISICION 291 ORDENADORES PERSONALES CON PROCESADORES I-486 PARA PROYECTO IRIS-POSTAL.			
1768	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	51.877.225
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 15/03/94	0 meses	
	MO-008/94.-ADQUISICION MOBILIARIO ESPECIFICO PARA DISTINTAS OFICINAS DEL ORGANISMO AUTONOMO CORREOS Y TELEGRAFOS			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

1770	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	53.723.765
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/03/94	0 meses	
	MO-010/94.-ADQUISICION DE DIVERSOS ARMARIOS ROPEROS, ARCHIVADORES Y FICHEROS PARA OFICINAS C Y T.			
1787	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	232.774.785
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/07/94	0 meses	
	TR-002/94.-AD. DE 45 FURGONETAS C-15, 75 FURGONES NISSAN Y 20 FURGONES IVECO PARA D.A.C. Y T.E. LOTES			
1788	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	192.515.480
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/07/94	0 meses	
	REP. DE 780 MOTOCICLETAS Y UN VEHICULO TODO TERRENO PARA EL D.A.C. Y T. (DOS LOTES)			
1789	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	103.803.920
	O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/12/94	0 meses	
	ADQUISICION DE 80 FURGONETAS DE LA GAMA 400 600 KG			
2617	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	135.579.600
	I.N.METEOROLOGIA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 01/07/94	0 meses	
	9416.0120.-ADQUISICION 5.500 RADIOSONDAS			
2623	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	116.389.404
	I.N.METEOROLOGIA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/09/94	0 meses	
	9416.0325.-ADQ. EQUIPOS Y LOGICAL MICROINFORMATICA			
2637	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	134.000.000
	D.G. DE COSTAS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/05/94	0 meses	
	28-123.-CONVENIO ESTUDIO DINAMICA DELTA DEL EBRO Y PROGNOSIS			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

2642	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	57.000.000
	D.G. DE COSTAS	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/07/94	0 meses	
	28-126.-CONVENIO A. T. PERMANENTE Y ASESORAMIENTO A LA DIRCION GRAL. DE CPSTAS			
2922	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	6.715.823.649
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/03/94	0 meses	
	215/92.-NUEVO EDIFICIO TERMINAL Y ACCESOS (FASE 1, PARTES A3 Y B)AEROPUERTO DE PALMA DE MALLORCA. INSTALACIONES			
2923	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	307.523.888
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/12/93	0 meses	
	501/93.-OBRAS DE DESPLAZAMIENTO DE UMBRAL Y APROXIMACION 25 EN EL AEROPUERTO DE BARCELONA			
2924	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	533.011.749
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/12/93	0 meses	
	527/93.-RECRECIDO DE PISTA Y CALLE DE RODAJE AEROPUERTO TENERIFE NORTE			
2925	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	245.694.041
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/12/93	0 meses	
	553/93.-RECRECIDO PISTA 0132 R 21L AEROPUERTO GRAN CANARIA			
2926	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	76.190.902
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/12/93	0 meses	
	554/93.-PARASOLES APARCAMIENTO VEHICULO AEROPUERTO JEREZ			
2927	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	1.884.959.983
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/06/94	0 meses	
	556/93.-NUEVA CENTRL ELECTRICA AEROPUERTO PALMA DE MALLORCA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

2928	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	573.578.252
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/12/93	0 meses	
	573/93.-PROYECTO Y OBRA DEL EDIFICIO APARCAMIENTO DE VEHICULOS EN EL AEROPUERTO DE MALAGA			
2929	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	348.808.800
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/03/94	0 meses	
	587/93.-PROYECTO Y OBRA DE LA TORRE DE CONTROL AEROPUERTO DE BILBAO			
2930	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	63.007.907
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/12/93	0 meses	
	594/93.-ALMACEN CENTRAL AEROPUERTO DE MENORCA			
2931	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	257.180.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 04/05/94	0 meses	
	676/93.-ADECUACION CAMPO DE VUELOS AEROPUERTOS SANTANDER			
2932	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	179.767.193
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/03/94	0 meses	
	680/93.-DEPURADORA DE AGUAS RESIDUALES AEROPUERTO TENERIFE SUR			
2933	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	218.384.496
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 17/03/94	0 meses	
	681/93.-ADECUACION EDIFICIOS DIRECCION, BLOQUE TECNICO, CARPINTERIA Y SERVICIO MANTENIMIENTO EN AEROPUERTO GRAN CANARIA			
2934	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	213.894.961
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 31/01/94	0 meses	
	682/93.-REMDELACION EDIFICIO TERMINAL AEROPUERTO DE MALAGA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RELEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

ORDEN	DESCRIPCION	CONCEPTO	FECHA ENTREGA	FECHA ADJUDICACION	PLAZO	TIPO DE OBRAS	VALOR PRESUPUESTADO	AVANCE
2935	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 683/93.-RECRECIDO CALLE DE RODAJE AEROPUERTO DE IBIZA	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 17/03/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	175.231.387	0,00%
2936	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 713/93.-ADECUACION PISTA DE VUELO AEROPUERTO GRANADA	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 25/03/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	260.628.700	0,00%
2937	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 716/93.-REMODELACION EDIFICIO TERMINAL PARA BLOQUE TECNICO Y OTRA OBRAS AEROPUERTO JEREZ	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 24/05/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	88.321.776	0,00%
2938	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 716/93.-REMODELACION EDIFICIO TERMINAL AEROPUERTO SAN SEBASTIAN	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 17/03/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	95.290.698	0,00%
2939	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 722/93.-RECRECIDO PISTA DE VUELO AEROPUERTO SEVILLA	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 14/04/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	413.705.200	0,00%
2940	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 723/93.-RECRECIDO DE PISTA Y OBRAS VARIAS AEROPUERTO DE CORDOBA	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 20/10/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	237.615.000	0,00%
2942	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 747/93.-EDIFICIO PARA SERVICIO DE SALVAMENTO Y EXTINCION DE INCENDIOS AEROPUERTO MELILLA	RALEGACIONES INV58		F. Adj: 17/03/94	0 meses	OBRAS CONCURSO	81.887.641	0,00%

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

2943	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 29/03/94 0 meses	OBRAS CONCURSO	272.866.321 0,00%
3/94.-ADECUACION PISTA 07-25. RECRECIDO CALLE RODAJE AEROPUERTO BARCELONA				
2944	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 27/06/94 0 meses	OBRAS CONCURSO	459.900.000 0,00%
48/94.-RECRECIDO Y ACONDICIONAMIENTO PISTA DE VUELO AEROPUERTO MADRID-CUATRO VIENTOS				
2945	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 31/05/94 0 meses	OBRAS DIRECTA	261.236.424 0,00%
93/94.-UNION ENTE PLATAFORMAS AEROPUERTO GRAN CANARIA				
2946	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 16/11/94 0 meses	OBRAS CONCURSO	322.300.000 0,00%
187/94.-REMEDIACION PLANTA ENERGIA ELECTRICA CENTRO DE CONTROL MADRID-TORREJON.				
2947	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 30/09/99 0 meses	OBRAS CONCURSO	472.375.943 0,00%
202/94.-AMPLIACION PLATAFORMA Y CALLE DE RODAJE AEROPUERTO VIGO				
2949	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 28/07/94 0 meses	OBRAS CONCURSO	421.932.442 0,00%
218/94.-AMPLIACION DE POTENCIA EN LA CENTRAL ELECTRICA AEROPUERTO MADRID-BARAJAS				
2950	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / /	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 02/08/94 0 meses	OBRAS CONCURSO	230.595.556 0,00%
229/94.-EDIFICIO PARA ALMACEN Y TALLERES DE COMPAÑIA AEROPUERTO GRAN CANARIA				

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES SALEGACIONES; De 30000000 A 9999999999 Pts;

PROYECTO	FECHA DE ENTREGA	FECHA DE ADJUDICACION	PLAZO	MODALIDAD	VALOR PRESUPUESTADO	VALOR REALIZADO	AVANCE
2951 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 29/07/94 0 meses 284/94.-INSTALACION NAVES SERVICIO DE RENT A CAR AEROPUERTO DE ASTURIAS				OBRAS CONCURSO	77.395.557		0,00%
2952 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 19/07/94 0 meses 285/94.-REFORMA Y AMPLIACION DE SALIDAS AEROPUERTO FUERTEVENTURA				OBRAS CONCURSO	109.146.653		0,00%
2953 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 29/07/94 0 meses 302/94.-NIVELACION Y REGULARIZACION CAMPO DE VUELOS AEROPUERTO MENORCA				OBRAS CONCURSO	285.915.146		0,00%
2954 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 06/10/94 0 meses 319/94.-REPARACION PLATAFORMA ESTACIONAMIENTO DE AVIONES AEROPUERTO ZARAGOZA				OBRAS CONCURSO	52.810.638		0,00%
2958 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 19/07/94 0 meses 355/94.-PAVIMENTACION AVIACION GENERAL Y PAVIMENTACION AREA DE MERCANCIAS AEROPUERTO ZARAGOZA				OBRAS DIRECTA	57.542.974		0,00%
2961 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 21/12/94 0 meses 373/94.-ADAPTACION CENTRAL ELECTRICA Y DISTRIBUCION AEROPUERTO TENERIFE-SUR				OBRAS CONCURSO	369.998.525		0,00%
2962 OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA INV58 F. Ent: / / F. Adj: 29/07/94 0 meses 381/94.-AMPLIACION PLATAFORMA AVIACION GENERAL AEROPUERTO MADRID-BARAJAS				OBRAS CONCURSO	133.693.890		0,00%

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

2963	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	75.707.729
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/10/94	0 meses	
	389/94.-AMPLIACION PLATAFORMA AERONAVES AEROPUERTO VALLADOLID			
2964	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	59.191.577
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/10/94	0 meses	
	396/94.-REPOSICION CERRAMIENTO PERIMETRAL 2ª FASE AEROPUERTO ALMERIA			
2965	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	224.274.001
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	
	397/94.-ACONDICIONAMIENTO Y URBANIZACION DE CAMPO AEROPUERTO LANZAROTE			
2966	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	65.136.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/09/94	0 meses	
	400/94.-ADECUACION CAMINO PERIMETRAL Y NUEVAS CANALIZACIONES ELECTRICAS Y TELEFONICAS AEROPUERTO GRANADA			
2967	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	125.416.416
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/09/94	0 meses	
	404/94.-RENOVACION ANTIGUO EDIFICIO TERMINAL AEROPUERTO MENORCA			
2968	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	342.286.712
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/12/94	0 meses	
	472/94.-ZONA DESHIELO PARA AERONAVES AEROPUERTO MADRID-BARJAS			
2969	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	701.409.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/11/94	0 meses	
	511/94.-NUEVO EDIFICIO TERMINAL, URBANIZACION Y ACCESOS (FASE 2ª) AEROPUERTO FUERTEVENTURA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

2970	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	217.945.590
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/11/94	0 meses	
	522/94.-INSTALACION ELECTRICA FIJA DE 400 HZ P ARA SUMINISTROS A AERONAVES AEROPUERTO MALAGA			
2971	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	95.050.990
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/12/94	0 meses	
	650/94.-RED SANEAMIENTO, RED ELECTRICA, DIVERSOS APARCAMIENTOS AEROPUERTO GRANADA			
2972	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	124.665.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/11/94	0 meses	
	666/94.-PROYECTO CONSTRUCTIVO PARA CAMBIO DEL LABORATORIO DE MECANICA DEL SUELO Y CONTROL DE CALIDAD (SERVICIOS CENTRALES)			
2977	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	55.865.828
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 25/02/94	0 meses	
	68/93-P.-IMPERMEABILIZACION DE CUBIERTAS EN TERMINALES FASE I DEL AEROPUERTO MADRID-BARAJAS			
2980	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	65.625.530
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/05/94	0 meses	
	1M-89/93-P.-NUEVA RED DE DISTRIBUCION B.T. EN TERMINAL INTERNACIONAL DEL AEROPUERTO MADRID-BARAJAS			
2981	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	83.198.812
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/02/94	0 meses	
	104/ 93.-NAVES INDUSTRIALES PARA LAS COMPAÑIAS AEREAS EN EL AEROPUERTO TENERIFE SUR			
2982	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	52.791.282
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 02/02/94	0 meses	
	110/93.-SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO EN LAS OFICINAS DEL AEROPUERTO TENERIFE-SUR			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Ptas;

2983	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	96.535.144
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/02/94	0 meses	
	315/93.-LIMPIEZA Y REPARACION FRANJAS Y CERRAMIENTO EN EL AEROPUERTO. GRAN CANARIA			
2984	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	84.120.720
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/01/94	0 meses	
	12818/93.-REPARACION Y NUEVO TRAZADO CAMINO PERIMETRAL DEL AEROPUERTO BARCELONA			
2989	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	56.211.726
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/07/94	0 meses	
	1M-9/94-P.-INSTALACION MAMPARAS SEPARACION FLUJOS PASAJEROS EN TERMINAL INTERNACIONAL AEROPUERTO MADRID-BARAJAS			
2990	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	64.687.217
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/09/94	0 meses	
	1M 13/94-P.-SEPARADOR DE GRASAS EN COLECTOR DE FECALES AEROPUERTOS MADRID-BARAJAS			
2995	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	67.095.789
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/05/94	0 meses	
	100/94.-FORMACION DE ZONAS VERDES EN LOS ACCESOS AL AEROPUERTO DE TENERIFE SUR			
2996	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OBRAS	59.493.661
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/04/94	0 meses	
	101/94.-AMPLIACION DE LA RED DE BANCO DE TUBOS EN EL AEROPUERTO TENERIFE-SUR			
3021	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	139.500.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 05/01/94	0 meses	
	414/93.-SUMINISTRO SOFTWARE SISTEMA AUTOMATICO DE ASIGNACION DE MEDIOS PARA AEROPUERTOS "SADAMA"			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

3022	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	53.560.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/02/94	0 meses	
	448/93.-ADQUISICION E INSTALACION DE ARCOS DETECTORES DE METALES EN LOS AEROPUERTOS ESPAÑOLES			
3023	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	118.405.290
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/03/94	0 meses	
	483/93.-ADQUISICION E INSTALACION MATERIALES RECONDICIONAMIENTO SISTEMA CLIMATIZACION AEROPUERTO MADRID-BARJAS			
3024	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	86.984.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 31/01/94	0 meses	
	493/93.-TRANSFORMACION GRUPOS CONTINUIDAD EN USIS AEROPUERTO MALAGA			
3027	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	133.346.151
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 13/05/94	0 meses	
	757/93.-ADQUISICION, INSTALACION Y PUESTA EN SERVICIO RED MULTISERVICIO AEROPUERTOS TENERIFE, NORTE Y SUR			
3028	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	291.962.250
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/06/94	0 meses	
	69/94.-ADQUISICION E INSTALACION DE PASARELAS PARA ACCESO AERONAVES AEROPUERTO ALICANTE			
3029	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	104.777.439
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/03/94	0 meses	
	88/94.-BANCADAS MOD TUBIS ANTIGUO EDIFICIO TERMINAL AEROPUERTO GRAN CANARIA			
3030	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	66.010.979
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 04/04/94	0 meses	
	104/94.-HARDWARE SADAMA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

3039	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	55.351.761
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 07/10/94	0 meses	
	408/94.-ADQUISICION E INSTALACION DE EQUIPOS DE CONTROL DE ACCESOS APARCAMIENTO DE VEHICULO AEROPUERTO DE ALICANTE			
3043	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	74.951.212
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/94	0 meses	
	555/94.-EQUIPAMIENTO EDIFICIO TERMINAL DEL AEROPUERTO DE GRANADA. (CAPTS.I, II,III, IV, V, VI)			
3044	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	75.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/07/94	0 meses	
	767/94.-ADQUISICION MOBILIARIO NECESARIO PARA LA ADECUADA INSTALACION MULTITIENDA EN EL AEROPUERTO DE GRAN CANARIA			
3045	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	55.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/07/94	0 meses	
	768/94.-ADQUISICION MOBILIARIO NECESARIO PARA LA ADECUADA INSTALACION MULTITIENDA EN EL AEROPUERTO DE TENERIFE SUR			
3046	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	268.172.035
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/04/94	0 meses	
	E.208/93 NA.-REDAN FASE I RED DE TRANSPORTE Y GESTION DE RED			
3047	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	109.657.343
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 09/02/94	0 meses	
	E-209/93 NA.-S.E.O. NUEVO EQUIPAMIENTO COMUNICACIONES AEROPUERTO JEREZ DE LA FRONTERA			
3048	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	57.353.950
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/93	0 meses	
	E-212/93 NA.-SUMINISTRO EN ESTADO OPERATIVO EQUIPAMIENTO COMUNICACIONES VOZ SACTA MADRID Y SEVILLA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Ptas;

3049	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	175.486.550
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/93	0 meses	
	E-215/93 NA.-S.E.O. DE EQUIPAMIENTO SISTEMAS DE SIMULACION DINAMICA SACTA II C.C. DE MADRID Y SEVILLA			
3051	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	76.181.452
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 09/02/94	0 meses	
	E-230/93 NA.-SUMINISTRO DE UN RADICENLACE ENTRE BARBANZA-ESPIVEIRAS Y EL AEROPUERTO DE SANTIAGO			
3052	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	235.663.570
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/02/94	0 meses	
	E-241/93.-SUMINISTRO DE NUEVAS FRECUENCIAS PARA CONTROL EN RUTA EN EL FIR DE SEVILLA			
3055	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	85.168.500
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/01/93	0 meses	
	E-246/93 NA.-AMPLIACION SISTEMA RESERVA RADIO NUEVO ACCC CANARIAS DISPONER DE SISTEMA ALTERNATIVO DE RADIO Y TELEFONIA			
3057	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	198.957.337
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/05/94	0 meses	
	E-273/93 NA.-S.E.O. DE UN CENTRO DE RETRANSMISION DE MENSAJES (CRAM) PARA LA RED AFTN EN ACC DE MADRID			
3059	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	70.117.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/05/94	0 meses	
	E-288/93 NA.-SUMINISTRO DE SISTEMAS DE PRESENTACION DE DATOS TWR DE BARCELONA, PALMA DE MALLORCA, LAS PALMAS DE GRAN CANARIA			
3060	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	89.741.362
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/05/94	0 meses	
	E-1/94 NA.-S.E.O. DE UN ILS/DME PARA OPERACIONES DE CAT II EN AEROPUERTO DE VITORIA PISTA 04			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

3063	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	69.500.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/04/94	0 meses	
	E-50/94 NA.-SUMINISTRO SISTEMA MOVIL DE PRUEBAS EN TIERRA MLS-ILS Y EXPERIMENTACION			
3066	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	75.071.805
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 11/07/94	0 meses	
	E-89/94 NA.-SUMINISTRO EQUIPAMIENTO HARDWARE Y SOFTWARE PARA SISTEMA GESTOR PLANES DE VUELO CANARIAS CONEXION FLOW MADRID			
3067	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	61.750.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 08/07/94	0 meses	
	E-106/94 NA.-S.E.O. UN SISTEMA DE SEÑALIZACION R2MFC (VERSION EUROCONTROL) PARA EL SCV DEL ACC DE SEVILLA			
3069	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	68.781.960
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/08/94	0 meses	
	E-132/94 NA.-SUMINISTRO Y PUESTA EN SERVICIO DE UN SISTEMA PARA LA CONEXION DEL SACTA A OTROS SISTEMAS			
3071	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	57.780.450
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/09/94	0 meses	
	E-149/94 NA.-SUMINISTRO, INSTALACION Y PUESTA EN SERVICIO MICROORDENADORES PARA SS.CC. Y DIRECCIONES REGIONALES UGD N.A.			
3072	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	75.783.471
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/09/94	0 meses	
	E-160/94 NA.-SUMINISTRO EN ESTADO OPERATIVO DE UN DVOR/DME EN GRAN CANARIA			
3073	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	157.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/09/94	0 meses	
	E-161/94 NA.-SUMINISTRO UNIDADES PARA COMPLETAR TRES SISTEMAS DE RADAR SECUNDARIO MONOPULSO			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

3074	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	83.933.440
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 19/10/94	0 meses	
	E-184/94 NA.-SUMINISTRO, INSTALACION, LPUESTA EN SERVICIO Y AMPLIACION HW Y SU SISTEMA SACTA EN PALMA Y BARCELONA			
3076	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	244.850.381
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/11/94	0 meses	
	E-197/94 NA.-REDAM FASE 1 MENSAJERIA ELECTRONICA E INTEGRACION DE LA PASARELA AFTM/MHS			
3077	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	110.431.050
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/11/94	0 meses	
	E-199/94 NA.-S.E.O. DIVERSAS MEJORAS EN LA FUNCIONALIDAD DEL TDR Y TPV DE PALMA DE MALLORCA			
3079	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	278.221.800
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 03/11/94	0 meses	
	E-201/94 NA.-SUMINISTRO E INSTALACION DE POSICIONES DE CONTROL DE PLANES DE VUELO TURS REGIONES CENTRO SUR Y ESTE			
3080	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	115.075.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/10/94	0 meses	
	E-203/94 NA.-SEO EQUIPOS MATERIAL COMPLEMENTARIO AL SISTEMA SDC-91 DEL CENTRO DE CONTROL DE CANARIAS			
3082	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	68.879.996
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/10/94	0 meses	
	E-205/94 NA.-SEO NUEVO SISTEMA COMUNICACIONES VOZ Y OBRAS VARIAS EN AEROPUERTO DE TENERIFE-SUR			
3084	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	SUMINISTROS	249.463.451
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 19/10/94	0 meses	
	E-211/94 NA.-ADQUISICION EQUIPOS A COMPLETAR CENTRO DE EXPERIMENTACION Y DESARROLLO SACTA DE LA DIV. AUTOM SMAS GTA			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De: 50000000 A 9999999999 Pts;

3088	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	139.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/06/94	0 meses	
	27/92.-AT GERENCIA INTEGRADA PROYECTO AMPLIACION FASE 2ª CENTRAL ELECTRICA, TERMINAL NACIONAL, ACC PALMA DE MALLORCA			
3089	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	213.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/02/93	0 meses	
	68/93.-A.T.PARA LA GERENCIA INTEGRADA DEL NUEVO EDIFICIO DE AENA			
3091	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	64.875.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 11/02/94	0 meses	
	641/93.-ATCV AMPLIACION Y REMODELACION EDIFICIO TERMINAL Y URBANIZACION AEROPUERTO DE ALICANTE			
3092	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	84.240.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 25/03/94	0 meses	
	691/93.-A.T.C.V. EDIFICIO TERMINAL, URBANIZACION, RECRECIDO, EDIFICIO CAM. PLATAF. ENTR. ELEC. AGUAS RESIDUALES AERPTO. LANZAROTE			
3093	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	126.415.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 11/02/94	0 meses	
	692/93.-A.T.C.V.EDIFICIO TERM. AMPL.PLATAF. CALLE RODAJE,CENTRAL ELECTRICA, DESVIO Y OTRAS EN AERPTO.FUERTEVENTURA			
3096	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	221.999.100
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/06/94	0 meses	
	12/94.-ATRP NUEVA SEDE DE AENA (FASE I Y II) (SERVICIOS CENTRALES)			
3097	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	61.800.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/03/94	0 meses	
	UC 14/94.-APOYO MARCHA GESTION INMOVILIZADO			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Ptas;

3098	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	50.800.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/05/94	0 meses	
	UC 18/94.-A.T.DISEÑO AREA TERMINAL			
3099	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	52.900.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 08/07/94	0 meses	
	A.T.PLANTEAMIENTO AREAS FUNCIONALES DE GRAN CANARIA Y MODIFICACION DEL PLAN DIRECTOR			
3104	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	84.600.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/09/09	0 meses	
	UC 33/94.-A.T.DISEÑO ESTRUCTURA TARIFARIA DE AENA			
3105	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	70.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/07/94	0 meses	
	UC 34/94.-REALIZADO Y DISTRIBUCION DE ANUNCIOS			
3108	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	59.950.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/05/94	0 meses	
	51/94.-ATRP. BALIZAMIENTO CAT II/III, PISTA 81R-361, CALLE RODAJE, CENTRAL ELECTRICA, LADO AIRE AERPTP MADRID-BARAJAS.			
3109	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	99.717.600
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/06/94	0 meses	
	UC 57/94.-IMPLANTACION DE SISTEMAS DE COSTES (III)			
3110	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	114.070.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 31/07/94	0 meses	
	UC 60/94.-A.T. SISTEMA DE GESTION DE INMOVILIZADO			

Listado Parcial de Contratos - 1994 .

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

3111	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	56.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/06/94	0 meses	
	119/94.-A.T.C.V.NUEVA CENTRAL ELECTRICA II AEROPUERTO PALMA DE MALLORCA.			
3112	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	153.000.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 16/11/94	0 meses	
	282/94.-ATRP REMODELACION AREA TERMINAL AEROPUERTO TENERIFE NORTE			
3116	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	137.660.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 20/12/93	0 meses	
	E-35/94 NA.-AT A LA IMPLANTACION DE SISTEMAS SACTA EN EL CC DE BARCELONA PARA 1994			
3117	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	80.500.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 28/04/94	0 meses	
	36/94 NA.-DESARROLLO DE SOFTWARE PARA LA SIMULACION DE LAS AREAS ESTRATEGICAS Y PRACTICAS DE FMU MADRID			
3118	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	473.029.377
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 04/03/94	0 meses	
	A.T. PARA EL APOYO DEL PLAN DE AUTOMATIZACION Y MODERNIZACION DEL S N A			
3124	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	86.401.816
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 22/12/94	0 meses	
	12830/94.-PROYECTO ADECUACION SUPERFICIE APARCAMIENTO ALTERNATIVO DEL AEROPUERTO BARCELONA			
3126	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	70.603.440
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 01/12/94	0 meses	
	RENOVACION DEL CONTRATO DE LAS OFICINAS DE LA PRESIDENCIA DE AENA DE LA 4ª PLANTA DE SANTA ENGRACIA, 120. MADRID			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 9999999999 Pts;

ORDEN	DESCRIPCION	OTROS	CONCURSO	OTROS	CONCURSO
3128	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 246/93.-LIMPIEZA DE PLATAFORMA Y AREA DE MANIOBRAS AEROPUERTO MADRID-BARJAS	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 12/01/94 0 meses	239.784.741 0,00%		
3129	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 396/93.-SERVICIO DE SEGURIDAD AEROPUERTO BARCELONA	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 14/01/94 0 meses	130.583.129 0,00%		
3134	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 632/93.-MANTENIMIENTO DE SISTEMAS DE TRANSPORTES DE EQUIPAJES AEROPUERTO BARCELONA	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 19/05/94 0 meses	53.169.600 0,00%		
3136	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / 718/93.-SERVICIO DE SEGURIDAD AEROPUERTO ALICANTE	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 30/03/94 0 meses	54.312.000 0,00%		
3137	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / UC 35/94.-MANTENIMIENTO DE LA CONFIGURACION FISICA DEL ORDENADOR CENTRAL	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 27/10/94 0 meses	89.059.752 0,00%		
3138	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / UC 45/94.-MANTENIMIENTO DE HARDWARE Y SOFTWARE	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 26/11/94 0 meses	54.672.058 0,00%		
3139	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA F. Ent: / / UC 46/94.-ALQUILER Y MANTENIMIENTO DE SOFTWARE DE BASE	RALEGACIONES INV58 F. Adj: 30/09/94 0 meses	238.821.680 0,00%		

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Ptas;

3142	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	105.120.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	
	136/94.-SERVICIO DE VIGILANCIA AEROPUERTO GRAN CANARIA			
3143	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	128.022.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/11/94	0 meses	
	137/94.-MANTENIMIENTO DEL TRANSPORTE DE EQUIPAJES AEROPUERTO GRAN CANARIA			
3145	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	72.270.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 29/07/94	0 meses	
	182/94.-SERVICIO DE VIGILANCIA AEROPUERTO TENERIFE			
3146	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	106.262.285
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 18/10/94	0 meses	
	189/94.-MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES AEROPUERTO MENORCA			
3147	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	177.067.160
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 30/12/94	0 meses	
	315/94.-MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES AEROPUERTO GRAN CANARIA			
3149	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	84.408.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/11/94	0 meses	
	410/94.-SERVICIO DE VIGILANCIA AEROPUERTO MALAGA			
3150	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	63.345.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 21/12/94	0 meses	
	496/94.-SERVICIO DE INFORMACION AL PUBLICO AEROPUERTO ALICANTE			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición:** OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

3151	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	57.024.000
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 21/12/94	0 meses	
	581/94.-SERVICIO DE INFORMACION AL PUBLICO AEROPUERTO SEVILLA			
3152	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	144.999.998
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: / /	0 meses	
	E-S/N.-ALQUILER EDIFICIO JAUN IGNACIO LUCA DE TENA			
3155	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	90.915.162
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 13/12/93	0 meses	
	E-46/92 NA.-PRORROGA SERVICIO VIGILANCIA C.C.TORREJON E INSTALACION EMISORES RECEPTORES EN RADAR SELENIA PARACUELLOS			
3156	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS*	79.261.085
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 09/03/94	0 meses	
	E-2/94 NA.-SERVICIO DE VIGILANCIA VARIAS DEPENDENCIAS NAVEGACION AEREA REGION SUR			
3160	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	194.438.992
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/01/94	0 meses	
	E.21/94 NA.-AT Y MANTENIMIENTO A LOS SISTEMAS SACTA DE LA REGION SUR			
3161	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	139.823.500
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 14/01/94	0 meses	
	E-23/94 NA.-SERVICIO MANTENIMIENTO Y A.T. IMPLANTACION SACTA FASE II Y SCV EN EL CC MADRID PARA 1994			
3164	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	240.838.245
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 27/01/94	0 meses	
	E-53/94 NA.-MANTENIMIENTO Y A.T. A LOS EQUIPOS DATA GENERAL			

Listado Parcial de Contratos - 1994

Condición: OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

3165	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	213.756.165
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 26/01/94	0 meses	
	E-55/94 NA.- MANTENIMIENTO FADARES S-511C, ASR-7, IRS-10, IRS-20MP Y AN-TPX42			
3166	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	60.901.984
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	DIRECTA	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 08/02/94	0 meses	
	E-65/94 NA.-MANTENIMIENTO SISTEMA DE PROCESO Y PRESENTACION DE DATOS RADAR EN CANARIAS			
3167	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	75.967.344
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 10/08/94	0 meses	
	E-122/94 NA.-VIGILANCIA INSTALACIONES ACC DE BARCELONA, COMPLEJO DE BEGAS Y TUR DE BARCELONA			
3171	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	RALEGACIONES	OTROS	94.839.264
	AEROP.ESPAÑ.Y NAVEG.AEREA	INV58	CONCURSO	0,00%
	F. Ent: / /	F. Adj: 01/03/94	0 meses	
	E-2/94 CA.-SERVICIO DE VIGILANCIA, PROTECCION Y PREVENCION DE RIESGOS EN EL ACC DE CANARIAS			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición:** PRESIDENCIA RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

3392	PRESIDENCIA B.O.E.	RALEGACIONES INV58	OTROS CONCURSO	53.600.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 03/06/94 0 meses			
	AT-C-94/29.-SERVUCIO DE TRANSPORTE DE SACAS Y AYUDA A LA MANIPULACION, ENSACADO DEL PERIODICO PARA LA IMPRENTA NACIONAL DEL B.O.E.			
3404	PRESIDENCIA B.O.E.	RALEGACIONES INV58	SUMINISTROS CONCURSO	54.000.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 28/07/94 0 meses			
	C-94-01/51.-SUMINISTRO DE PAGINAS COMPUESTAS, LEIDAS, CORREGIDAS, AJUSTADAS, ETC.			
3405	PRESIDENCIA B.O.E.	RALEGACIONES INV58	SUMINISTROS CONCURSO	54.648.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 28/06/94 0 meses			
	C-94/41.-SUMINISTRO DE 600.000 K. DE PAPEL PRENSA, EN BOBINAS, COLOR SALMON, IMPRESION DIARIO B.O.E.			
3406	PRESIDENCIA B.O.E.	RALEGACIONES INV58	SUMINISTROS CONCURSO	55.936.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 04/01/94 0 meses			
	C-94/2.-SUMINISTRO DE 800 TONELADAS DE PAPEL PARA LA IMPRESION BORNE			
3407	PRESIDENCIA B.O.E.	RALEGACIONES INV58	SUMINISTROS CONCURSO	556.312.500 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 10/03/94 0 meses			
	C-94/8.-SUMINISTRO DE 7500 TONELADAS DE PAPEL PRENSA COLOR BLANCO PARA LA IMPRESION DEL B.O.E.			

Listado Parcial de Contratos - 1994**Condición:** TRABAJO RALEGACIONES; De 50000000 A 99999999999 Pts;

37	TRABAJO D.G. SERVICIOS	RALEGACIONES INV58	OTROS DIRECTA	66.700.000 0,00%
	F. Ent: / / F. Adj: 29/08/94 0 meses			
	COMPRA LOCAL PARA PATRIMONIO SINDICAL ACUMULADO EN EL FERROL (LA CORUÑA)			

ANEXO IX.2

RELACIÓN DE EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN CON EXPRESIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA QUE NO SE TIENE CONSTANCIA

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN DE OBRAS. CLAVES.

- 1 - No consta el certificado de existencia de crédito presupuestario expedido por la Oficina de Contabilidad competente.
- 2 - No se acompaña la autorización del Consejo de Ministros.
- 3 - No consta la fiscalización previa del gasto.
- 4 - No existe adecuación del contenido de los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases con lo dispuesto en los arts. 82 ó 244 RCE ó 4 del D. 1005/1974.
- 5 - No figura el informe de la Asesoría Jurídica sobre la legalidad del contenido de las cláusulas administrativas del pliego.
- 6 - No se acompaña la resolución del órgano de contratación aprobando el gasto.
- 7 - No consta la clasificación empresarial exigida en el pliego de condiciones.
- 8 - No se acredita que el licitador está al corriente de las obligaciones tributarias.
- 9 - No consta que el licitador está al corriente de las obligaciones con la Seguridad Social.
- 10 - La garantía prestada no cumple con lo dispuesto en los arts. 350 a 363, 370 a 379 y 383 RCE ó 10 del D. 1005/1974.
- 11 - Los anuncios de las convocatorias publicados en diarios oficiales de ámbito estatal no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en los arts. 93, 93 bis, 94, 96, 96 bis y 96 ter RCE.
- 12 - Los anuncios de las convocatorias publicados en diarios oficiales de ámbito comunitario europeo no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en los arts. 93, 93 bis, 94, 96, 96 bis y 96 ter RCF.
- 13 - Las actas de las mesas de contratación no existen o no adecuan su contenido a los arts. 101 a 105 RCE.
- 14 - Las adjudicaciones definitivas no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en el art. 32 LCE.
- 15 - No se acredita la publicación en el BOE de las resoluciones de adjudicación definitiva.
- 16 - Los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases no establecen con un adecuado nivel de precisión criterios objetivos y ordenados de selección de contratistas (arts. 115 y 244 RCE).
- 17 - Los informes elaborados por los Servicios técnicos de las Administraciones contratantes no existen, no analizan o no valoran las proposiciones presentadas a las respectivas licitaciones conforme a los criterios establecidos en los pliegos.
- 18 - El acuerdo de adjudicación del contrato a favor de empresas que no presentaron las proposiciones económicas más ventajosas no es coincidente con el informe técnico y/o se fundamenta en criterios no coincidentes con los establecidos en el informe técnico evaluatorio de las ofertas, sin motivación suficiente.

- 19 - No consta acreditación documental de las actuaciones realizadas, procedimiento empleado y criterios utilizados para promover concurrencia de ofertas.
- 20 - No se acompaña la relación de las ofertas presentadas, registradas de entrada.
- 21 - No consta la existencia de los informes de supervisión de proyectos (arts. 73 y 75 RCE) ni de la adecuación de su contenido al art. 76 RCE.
- 22 - No figura en el expediente la aprobación técnica de los proyectos de obras.
- 23 - No se acredita la plena posesión de los terrenos necesarios o la ocupación efectiva de los mismos.
- 24 - No se incluye acta acreditativa de la realización del replanteo de los proyectos (art. 81 RCE).
- 25 - No figura justificación de las revisiones de precios practicadas.
- 26 - No se incluye acta de comprobación del replanteo o la misma no es conforme con lo establecido en el art. 127 RCE.
- 27 - No se ha acreditado, mediante las correspondientes actas de recepción provisional, la terminación de las obras correspondientes.
- 28 - No figura indicación del plazo de ejecución del contrato.

1409 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 937 millones pta. - (JC) / CN-525 DE ZAMORA A SANTIAGO. TRAMO: CASTINEIRINO-CORNES - LA CORUÑA 40-LC-2580 - Defectos: (1,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,15,16,17,18,20,21,22,23,24,25,26,27)
1424 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 1056 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE LA CN-640. TRAMO: VENTAS DE NARON 20-LU-2180 - Defectos:
1428 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 1461 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO. MEJORA DE FIRME Y CONSTRUCCION DE VIAS LENTAS CN-540 DE LUGO A PORTUGAL POR ORENSE, P.K. 20/51. TRAMO: GUNTIN-CHAMTADA - LUGO 20-LU-2190 - Defectos:
1440 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 1240 millones pta. - (JC) / VARIANTE DE POZOCANA. CN-301 DE MADRID A CARTAGENA, P.K. 269/271 - ALBACETE 23-AB-2440 - Defectos: (1,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,15,16,17,18,20,21,22,23,24,25,26,27)
1457 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 775 millones pta. - (JC) / REMODELACION DEL ENLACE Y CONSTRUCCION DEL TERCER CARRIL EN LA A-49, AUTOVIA SEVILLA-HUELVA, P.K. 0/3,5. TRAMO: ENLACE CON N-431 Y SE-620 - SEVILLA 33-SE-2750 - Defectos:
1447 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 406 millones pta. - (JC) / REGENERACION DE LA PLAYA Y P' MARITIMO DEL POSTIGUET - ALICANTE - Defectos: (1,3,4,6,7,8,9,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27)
1990 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC., I. Y E.E. - Obras - Concurso - 376 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION RESIDENCIA PARA 400 PLAZAS EN CAMINOMORISCO - CACERES - Defectos: (1,3,4,5,6,7,8,9,10,11,13,14,15,16,17,18,20,21,22,23,24,25,27,28)
1468 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 993 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE LA CN-430, DE BADAJOZ A VALENCIA POR ALMANSA. TRAMO: ALHAMBRA-RUIDERA - CIUDAD REAL 20-CR-3610 - Defectos:
1995 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC., I. Y E.E. - Obras - Concurso - 263 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION DE UN CENTRO DE ENSEÑANZA SECUNDARIA DE 8+4 U. EN SAN LEONARDO DE YAGUE - SORIA - Defectos: (1,3,4,5,6,7,8,9,10,11,13,14,15,16,17,18,20,21,22,23,24,27,28)
1446 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 830 millones pta. - (JC) / C. M-30 DE CIRCUNVALACION A MADRID. ENLACE CON LA N-1. REMODELACION DEL ENLACE DE MANOTERAS - MADRID 49-M-7130 - Defectos:
1991 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC., I. Y E.E. - Obras - Concurso - 140 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION CENTRO EDUC. INFANTIL Y PRIMARIA DE 3+6 U. EN COMILLAS - CANTABRIA - Defectos: (1,3,4,5,6,7,10,11,13,14,16,17,18,20,21,22,23,24,25,27,28)
1992 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC., I. Y E.E. - Obras - Concurso - 231 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION DE UN CENTRO DE EDUC. INFANTIL Y PRIMARIA DE 6+12 U. Y COMEDOR EN CADALSO DE LOS VIDRIOS - MADRID - Defectos: (1,3,4,5,6,7,10,11,13,14,16,17,18,20,21,22,23,24,25,27,28)
1416 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 3079 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE LA CN-232 DE VIMAROS A VITORIA Y SANTANDER. TRAMO: MORELLA (S)-L.P. TERUEL, P.K. 59/83,7 - CASTELLON 20-CS-2440 - Defectos:
1425 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 1684 millones pta. - (JC) / VARIANTE DE LOS ALCAZARES. CN-332 DE CARTAGENA A VALENCIA, P.K. 10/17,2. TRAMO: LOS ALCAZARES - MURCIA 23-MU-2470 - Defectos: (1,3,6,7,8,9,11,12,13,14,15,17,18,20,21,22,23,24,26,27)
1470 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 623 millones pta. - (JC) / ILUMINACION Y TRATAMIENTO URBANISTICO DE LA CIRCUNVALACION DE GRANADA. CN-323, BAILLEN-MOTIL, P.K. 430/435,4. CIRCUNVALACION DE GRANADA 2ª FASE - GRANADA 49-GR-3620 - Defectos:
1489 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 361 millones pta. - (JC) / MEJORA LOCAL. REMODELACION DEL ENLACE DE LA CN-11 Y LA N-40. ENLACE DE BARAJAS - MADRID 49-M-7140 - Defectos: (1,3,6,7,8,9,11,13,14,15,17,18,20,21,22,23,24,25,26,27)
1490 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 541 millones pta. - (JC) / CONSTRUCCION DE UN CARRIL ADICIONAL EN LA CN-401 DE MADRID A CIUDAD REAL POR TOLEDO, P.K. 6,3/11,4. TRAMO: MADRID-GETAFE 47-M-6590 - Defectos: (1,3,6,7,8,9,11,12,13,14,15,17,18,20,21,22,23,24,26,27)
1996 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC., I. Y E.E. - Obras - Concurso - 146 millones pta. - (RECL) / ADAPTACION DEL PALACIO DE DUEÑAS. CENTRO DE ENSEÑANZA SECUNDARIA DE 0+8+0 U. EN MEDINA DEL CAMPO - VALLADOLID - Defectos: (1,3,4,5,6,7,10,11,13,14,16,17,18,20,21,22,23,24,25,28)
1997 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC., I. Y E.E. - Obras - Concurso - 144 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION DE UN CENTRO DE ENSEÑANZA SECUNDARIA DE 13+0+2 U. EN ZUERA - ZARAGOZA - Defectos: (1,3,4,5,6,7,10,11,13,14,16,17,18,20,21,22,23,24,25,28)

1431 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 219 millones pta. - (JC) / DUPLICACION DE CALZADA. CN-II AUTOVIA DE ARAGON. MADRID-ZARAGOZA. P.K. 293/295.1. TUNEL DE LA MUELA - ZARAGOZA (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.17.18.20.21.22.23.24.26.27)	12-Z-3690 - Defectos: 19-M-8120-A - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.17.18.20.21.22.23.24.26.27)
1435 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 187 millones pta. - (JC) / ORDENACION ESTETICA Y MEDIO AMBIENTAL. 3ª FASE. CN-VI DE MADRID A LA CORUÑA. P.K. 7/18. FASE "A" - MADRID	19-M-8120-A - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.17.18.20.21.22.23.24.26.27)
1447 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 1644 millones pta. - (JC) / VARIANTE DE TRAZADO. CN-123 DE ZARAGOZA A FRANCIA POR EL VALLE DE ARAN. P.K. 21,4/47,7 (ANTIGUOS). TRAMO: PRESA DE BARASONA A BENABERRA - HUESCA 22-HU-2420 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.12.13.14.15.17.18.20.21.22.23.24.26)	12-Z-3690 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.17.18.20.21.22.23.24.26.27)
1998 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC. I. Y E.B. - Obras - Concurso - 166 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION DE UN CENTRO DE EDUC. INFANTIL Y PRIMARI DE 6+12 U. EN CALATAYUD - ZARAGOZA - Defectos: (1.3.4.5.6.7.10.11.13.14.16.18.20.21.22.23.24.25.28)	12-Z-3690 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.17.18.20.21.22.23.24.26.27)
1500 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 110 millones pta. - (JC) / CONSTRUCCION DE TRES PASARELAS PEATONALES. CN-330. DE ALICANTE A FRANCIA POR ZARAGOZA, P.K. 504.7/507.3. TRAMO: ZARAGOZA	33-Z-2380 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27.28)
1988 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC. I. Y E.B. - Obras - Directa (Importe) - 50 millones pta. - (RECL) / URBANIZACION III FASE (INSTALACION DE ACOMETIDA Y VERTIDOS) EN EL CAMPUS DE LA UNIVERSIDAD DE VIESQUES EN GIJON - ASTURIAS - Defectos: (1.3.4.5.6.7.8.9.10.14.15.19.20.21.22.23.24.28)	33-Z-2380 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27.28)
1989 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC. I. Y E.B. - Obras - Directa (Importe) - 50 millones pta. - (RECL) / URBANIZACION EN EL CAMPUS DE LA U AUTONOMA. FACULTAD DE DERECHO, CANTOBLANCO EN MADRID - Defectos: (1.3.4.5.6.7.8.9.10.14.15.19.20.21.22.23.24.28)	33-Z-2380 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27.28)
1993 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC. I. Y E.B. - Obras - Concurso - 107 millones pta. - (RECL) / REPARACION DE FACHADAS, CUBIERTAS Y OBRAS VARIAS EN CONSEJO DE UNIVERSIDADES DE MADRID - CIUDAD UNIVERSITARIA - Defectos: (1.3.4.5.6.7.10.11.13.14.16.17.18.20.21.22.24.28)	33-Z-2380 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27.28)
1994 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC. I. Y E.B. - Obras - Concurso - 291 millones pta. - (RECL) / CONSTRUCCION DE PABELLON DEPARTAMENTAL EN EL CAMPUS CIENTIFICO TECNICO DE LA UNIVERSIDAD DE LA RIOJA EN LOGRONO - LA RIOJA - Defectos: (1.3.4.5.6.7.10.11.13.14.16.17.18.20.21.22.24.28)	33-Z-2380 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27.28)
1411 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 178 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE MEDIANA EN LA N-III. MADRID-VALENCIA. P.K. 3.8/10.6. TRAMO. MADRID-ARGANDA - MADRID	39-M-7090 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1444 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 103 millones pta. - (JC) / REHABILITACION Y MEJORA SUPERFICIAL EN LA RIG. LECHADAS BITUMINOSAS - TOLEDO	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1473 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 143 millones pta. - (JC) / SEGURIDAD VIAL. RECREDIDO DE BARRERA DE SEGURIDAD EN MEDIANA. CN-II AUTOVIA DE ARAGON. P.K. 38.670/51.4. TRAMO: MECO-GUADALAJARA - GUADALAJARA 33-GU-2850 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
470 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 184 millones pta. - (JC) / P. MARITIMO DE LA PLAYA DE BARRAÑAN. T.M. DE ARTEIXO - LA CORUÑA - Defectos: (1.3.4.6.7.11.13.14.15.20.21.22.23.24.25.26)	39-M-7090 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1342 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 43 millones pta. - (JC) / RENOVACION DE LINEAS E INSTALACIONES ELECTRICAS EN B.T. PARA EL SUMINISTRO DE ENERGIA A LA PRESA DEL EMBALSE DE SANTA TERESA. T.M. DE MONTEJO (SALAMANCA) - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1343 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO SANITARIO Y MEJORA DEL CAUCE Y MARGENES DEL ARROYO NAVALLES Y DEL ARROYO DE LA VEGA. T.M. DE NAVALLES Y CASTELLANOS DE MORISCOS - SALAMANCA - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1350 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 39 millones pta. - (JC) / 05.291.122/2111. - PROYECTO DE AZUD ELEVADOR DE LA LAMINA DE AGUA PARA LAS ESTACIONES ELEVADORAS II Y III DE LA ZONA MEDIA DE VEGAS DEL GUADALQUIVIR. - T.M. DE BAEZA - JAEN - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1354 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC) / 05.601.148/2111. - CONSTRUCCION DE UN VIVERO FORESTAL DEL EMBALSE DE CUBILLAS 1ª FASE. T.M. ALBOLOTE (GRANADA) - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1355 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC) / 05.101.108/2111. - RESTAURACION ECOLOGICA DE LA CANTERA DE LA PRESA DE AGUASCEBAS. T.M. VILLACARRILLO (JAEN) - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1358 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC) / 05.311.302/2111. - ADECUACION DEL POZO DEL MAGRUGADOR PARA SU APROVECHAMIENTO EN LA CUENCA DEL GUADESTE. - T.M. DE PUERTO DE SANTA MARIA - CADIZ - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1359 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 44 millones pta. - (JC) / 05.100.127/2111. - ACONDICIONAMIENTO Y MEJORA DE LOS ELEMENTOS DE EVACUACION DEL AGUA EN LA CARRETERA DE MOGON AL PUENTE DE LA CERRADA, T.M. VILLACARRILLO. - UBEDA (JAEN) - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)	32-TO-2800 - Defectos: (1.3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)

1360 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/05.254.168/2111.- REFUERZO DEL FIRME EN CAMINOS DE LA ZONA REGABLE DEL GUADALCACHIN. T.M. JEREZ DE LA FRONTERA (CADIZ) - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)
1362 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/05.318.284/2111.- DESVIO PROVISIONAL DE LA CONDUCCION DE GRANADA. T.M. DE GRANADA - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.14.15.19.21.22.23.24.26.27)
1589 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 196 millones pta. - (JC) / ADAPTACION DE LA SECCION-TIPO FIRME DE LOS TRAMOS I, II Y III DE LA AUTOVIA MURCIA - CARTAGENA - MURCIA - Defectos: (3.6.7.8.9.11.13.14.15.20.21.22.23.24.26.27)
1761 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Subasta - 190 millones pta. - (JC)/06.490.201/2111.- PROYECTO DE ENCAUZAMIENTO DEL RIO PUENGINOOLA. T.M. DE FUENGINOOLA - MALAGA - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.11.13.14.15.20.25.26)
1764 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Subasta - 125 millones pta. - (JC)/03.251.300/2111.- REHABILITACION GENERAL DEL CANAL PRINCIPAL DE LA MARGEN DERECHA DEL ALAGON DESDE RL.HM. 41.15 AL 112.50 Y DEL 120.70 AL 139.89 T.M. DE MONTEHERMOSO (CACERES) - Defectos: (1.3.5.6.7.8.9.11.13.14.15.20.25.26)
1257 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 2898 millones pta. - (JC)/09.129.219/2112.- ENBALSE DE MONTEZARAGON. T.M. DE HUESCA Y LOPORZANO - HUESCA - Defectos: (1.2.3.6.7.8.9.14.15.23.24.26)
2486 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Obras - Directa (Importe) - 26 millones pta. - (RECL) / GRUPOC. AMPL. Y REF. BARRACON CIAS. PLM-SANIDAD-OMP - Defectos: (7.8.9.10.15.19.20.21.22.23.24.26)
2487 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Obras - Directa (Importe) - 34 millones pta. - (RECL) / ADECUACION SOLLADOS EN BRIGADAS 7/8 Y 9/10 - Defectos: (7.8.9.10.15.19.21.22.23.24.26)
8 - PRESIDENCIA - PATRIMONIO NACIONAL - Obras - Directa (Otro.) - 38 millones pta. - (OC) / OPERACION PUNTO O: CONEXIONES ANILLOS I Y II, E INTERCONEXION DE TRES DE LAS APERTURAS - Defectos: (3.3.5.8.9.15.21.22.26.27)
1578 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 239 millones pta. - (JC)/06.118.154/2113.- MEJORA DE LOS DESAGÜES DE FONDO DE LA PRESA DE GUADALHORCE - GUADALTEBA. T.M. DE CAMPILLOS (MALAGA) - Defectos: (5.7.11.13.15.17.18.20.26.27)
2527 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 114 millones pta. - (RECL) / REHABILITACION DEL EDIFICIO SEDE D ELA UNIDAD DE CARRETERAS DE CORDOBA. AV. DE LOS MOZARABES. 1 - Defectos: (7.8.9.15.21.22.23.24.25.27)
1310 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Urgencia) - 465 millones pta. - (JC)/07.128.133/2411.- MODERNIZACION DE LOS REGADIOS DE LA VEGA MEDIA DEL SEGURA. M/D ACEQUIAS DEL TURBEDAL Y DE SACABIA TRAMO II. T.M. MURCIA - Defectos: (1.11.12.15.19.20.25.26.27)
2532 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 66 millones pta. - (RECL) / INSTALACION DE SISTEMAS AUDIOVISUALES EN LA SEDE DEL PALACIO DE ZURBANO - Defectos: (7.8.9.10.15.19.25.26.27)
463 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 270 millones pta. - (JC) / P. MARITIMO Y AMPLIACION DE LA PLAYA DE VALLEHERMOSO, LA GOMERA - TENERIFE - Defectos: (7.14.15.17.18.19.23.25)
781 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. INFRASTRUCT. TRANSP. FERROV. - Obras - Concurso - 4588 millones pta. - (JC) / LINEA MADRID-ALICANTE. TRAMO: ALBACETE-LA ENCINA. VARIANTES DEL P.K. 288/298 Y 308/319. PLATAFORMA Y VIA - Defectos: (7.8.9.17.18.23.25.26)
945 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Concurso - 488 millones pta. - (JC) / CUBRIMIENTO DE LA TRINCHERA EXISTENTE EN P.K. 1.530/1.810 DEL PROYECTO 40-MA-2200. NUEVA CARRETERA DE ACCESO A MALAGA. TRAMO: ENLACE DE CAMPANILLAS-CRUCE CON LA C-3310. 49-MA-2930 - Defectos: (8.9.11.15.20.24.26.27)
978 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 239 millones pta. - (JC)01.415.017/2112.- PROYECTO DE ACONDICIONAMIENTO DEL RIO CABO Y AFLUENTES DE LOS RIOS SAJA-BESAYA EN EL T.M. POLANCO (CANTABRIA) - Defectos: (7.8.9.15.19.25.26.27)
1392 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 276 millones pta. - (JC)/02.134.221/2111.- PROYECTO Y EJECUCION OBRAS DE CONTROL Y SEGURIDAD PRESAS DE BARRIOS DE LUNA, SELGA DE ORDAS, FORMA Y VILLAMECA. T.M. BARRIOS DE LUNA Y OTROS (LEON) - Defectos: (7.11.13.15.17.18.20.25)
2530 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 82 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE LA 4ª PLANTA EN EL EDIFICIO "C" DEL MINISTERIO - Defectos: (5.7.8.9.15.19.25.27)
2534 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 59 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE DESPACHOS A-739 AL A-755 Y A-760 AL A-790 DEL EDIFICIO NORTE DEL MINISTERIO - Defectos: (7.8.9.15.19.25.26.27)
2538 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Directa (Otro.) - 49 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE LA PLANTA 7ª EDIFICIO C/MAESTRO NICOLAU, 1. PARA USO DE LA DEMARCACION DE CARRETERAS DEL ESTADO EN CATALUÑA - Defectos: (8.9.13.17.19.25.26.27)

43º - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 230 millones pta. - (JC) / Pº MARITIMO EN LA ENSENADA DE CASTRO URDIALES. FASE A+B, T.M. DE CASTRO URDIALES - CANTABRIA - Defectos: (7,8,9,15,19,23,25)	
1252 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC)/07.254.160/2111.- REPOSICION Y OBRA CIVIL DE TOMA DE LA CONDOMINA. T.M. LORCA - MURCIA - Defectos: (1,3,15,19,23,26,27)	
1273 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 38 millones pta. - (JC)/06.431.202/2111.- PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO DE CAÑO, VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES, MARGEN DERECHA DEL RIO GUADALPEO. T.M. DE LANJARON (GRANADA) - Defectos: (1,7,15,19,24,26,27)	
1304 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/07.259.141/2111.- PROTECCION DE BANQUETAS EN EL CANAL DEL EMBALSE DE SANTOMERA. T.M. SANTOMERA (MURCIA) - Defectos: (1,8,9,15,19,26,27)	
1307 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/06.431.201/2111.- PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO VISTILLO, VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES, MARGEN DERECHA DEL RIO GUADALPEO. T.M. LANJARON (GRANADA) - Defectos: (1,7,15,19,22,26,27)	
1314 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/06.440.204/2111.- CORRECCION DE LAS CABECERAS DE LA RAMBLA HONDA. T.M. ZURGENA - ALMERIA - Defectos: (1,5,15,19,24,26,27)	
1324 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/06.490.207/2111.- ACONDICIONAMIENTO, RECUPERACION DE MARGENES Y TRATAMIENTO FORESTAL EN EL RIO MANILVA. T.M. DE MANILVA (MALAGA) - Defectos: (1,5,9,15,19,26,27)	
1583 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 38 millones pta. - (JC)/04.290.314/2112.- ACONDICIONAMIENTO DE ACCESOS DESDE LOS CAMINOS DE SERVICIO DE LAS ACEQUIAS DE LA ZONA REGABLE DE ORELLANA, T.M. DON BENITO Y OTROSA (BADAJOZ) - Defectos: (15,19,21,23,24,26,27)	
2523 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CALIDAD DE LAS AGUAS - Obras - Subasta - 259 millones pta. - (RECL) / TERMINACION Y ACONDICIONAMIENTO DEL COLECTOR GENERAL NOROESTE DE OVIEDO. CUENCA DEL RIO MORA. T.M. OVIEDO - Defectos: (7,17,19,20,24,25,27)	
301 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - JUNTAS DE PUERTOS - Obras - Concurso - 75 millones pta. - (OC) / SUMINISTRO Y MONTAJE DE UNA ESTACION PARA PUESTO DE INSPECCION FRONTERIZA (P.I.F.) Y ADUANAS EN EL PUERTO DE LA BAHIA DE CADIZ - Defectos: (5,11,13,18,25,27)	
455 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 233 millones pta. - (JC) / Pº MARITIMO DE CEDEIRA - LA CORUÑA - Defectos: (7,8,9,15,23,25)	
457 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 374 millones pta. - (JC) / RECARGA PERIODICA DEL MARESHE TRAMO MALGRATSANTA SUSANA - BARCELONA - Defectos: (7,14,15,19,23,27)	
465 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 582 millones pta. - (JC) / REGENERACION Y DEFENSA DE LA PLAYA DE LA GARRUCHA - ALMERIA - Defectos: (7,12,15,19,23,25)	
471 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 140 millones pta. - (JC) / MANTENIMIENTO DE LAS PLAYAS DE COMPOSTELA Y BAMIÓ. T.M. DE VILLAGARCIA DE AROSA - PONTEVEDRA - Defectos: (7,15,20,23,25,26)	
768 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 141 millones pta. - (JC) / SEGURIDAD VIAL, CONVERSION E ENLACE DE LA ACTUAL INTERSECCION CON EL ACCESO SUR DE SAN CARLOS DE LA RAPITA. CN-340 DE CADIZ Y GIBRALTAR A BARCELONA, P.K. 1065,3. TRAMO: ALCANAR-SAN CARLOS DE... - Defectos: (12,17,18,19,26,27)	
861 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. INFRASTRUCT. TRANSP. FERROV - Obras - Concurso - 7276 millones pta. - (JC) / PROYECTO DE LINEA VALENCIA-TARRAGONA. TRAMO LAS PALMAS-ORPESA. PLATAFORA - Defectos: (7,8,9,23,25,26)	
874 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. INFRASTRUCT. TRANSP. FERROV - Obras - Concurso - 1987 millones pta. - (JC) / LINEA MADRID-VALENCIA. TRAMO FUENTE LA HIGUERA-JATIVA. REMODELACION DE LAS ESTACIONES DE MOGENTE Y VALLADA - Defectos: (7,8,9,23,25,26)	
878 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. INFRASTRUCT. TRANSP. FERROV - Obras - Directa (Otros.) - 57 millones pta. - (JC) / REDUCCION DE VIBRACIONES EN EL TRAMO DE PRUEBA P.X. 343-695 Y 343-983, DEL TUNEL DE LA LINEA DE F.C. ZARAGOZA-BARCELONA A SU PASO POR SABADELL - Defectos: (7,8,9,20,26,27)	
1280 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 34 millones pta. - (JC)/06.605.005/2111.- ACONDICIONAMIENTO DE PISTA FORESTAL DE ACCESO A LAS REPOBLACIONES FORESTALES DE LA SIERRA DE ORTEGICAR, T.M. ARDALES Y CANETE LA REAL (MALAGA) - Defectos: (1,5,15,19,26,27)	
1291 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 43 millones pta. - (JC)/06.440.206/2111.- REPOSICION Y ADECUACION DEFENSAS EN EL RIO MARCHAL EN SU CONFLUENCIA CON EL RIO MACAZEL. T.M. DE MACAZEL (ALMERIA) - Defectos: (1,7,15,19,26,27)	
1293 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 32 millones pta. - (JC)/06.431.205/2111.- PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE EN EL BARRANCO DE LA MAJA; VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES EN MARGEN DERECHA DEL RIO GUADALPEO. T.M. DE LANJARON (GRANADA) - Defectos: (1,5,15,19,26,27)	
1305 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Urgencia) - 466 millones pta. - (JC)/07.258.133/2111.- MODERNIZACION DE LOS REGADIOS DE LA VEGA MEDIA DEL SEGURA. MARGEN DERECHA. ACEQUIA MADRE DE LA ALQUIBLA. TRAMO I. T.M. DE MURCIA - Defectos: (1,15,19,20,26,27)	

1306 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (importe) - 46 millones pta. - (JC)/06.601.187/2111.- CULTIVO Y AMPLIACION DE INSTALACIONES EN EL VIVERO FORESTAL DE ARDALES - MALAGA - Defectos: (1,5,15,19,26,27)
1308 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (importe) - 47 millones pta. - (JC)/07.405.014/2114.- MODIFICADO N° 3 DE PRECIOS DEL DE ENCAUZAMIENTO DEL ARROYO DE LA MORA. T.M. PEREZ (ALBACETE) - Defectos: (1,7,15,19,26,27)
1311 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 701 millones pta. - (JC)/06.251.120/2111.- CONDUCCIONES PRINCIPALES Y CAMINOS DE SERVICIO DE LA 1ª FASE DE LA ZONA REGABLE DE LA PRESA DE CUEVAS DE ALAMZORA - ALMERIA, DESGLOSADO 1.- TUBERIA GENERAL Y RAMAL SECTOR 1 - Defectos: (7,11,12,15,26,27)
1313 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (urgencia) - 464 millones pta. - (JC)/07.258.133/2311 MODERNIZACION DE LOS REGADIOS DE LA VEGA MEDIA DEL SEGURA. ACEQUIA DEL TURBEDAL TRAMO I.- TT. MM. MURCIA Y ALCANTARILLA - MURCIA - Defectos: (1,15,19,20,26,27)
1323 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (importe) - 43 millones pta. - (JC)/06.440.205/2111.- REPOSICION Y ADECUACION DEFENSAS EN EL RIO LAROYA EN SU CONFLUENCIA CON RIO MACAEL.- T.M. DE MACAEL (ALMERIA) - Defectos: (1,5,15,19,24,26)
1368 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 72 millones pta. - (JC)/01.252.199/2111.- SUSTITUCION DEL CAUCE A CIELO ABIERTO PR CONDUCCION CERRADA DE LA ACEQUIA N° 8 DEL V SECTOR EN LA ZONA URBANA DE TALAVERA DE LARREINA (TOLEDO) - Defectos: (1,7,11,15,18,26)
1377 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (importe) - 34 millones pta. - (JC)/03.254.361/2111.- CONSTRUCCION DE LIMPIARREJAS AUTOMATICO EN LOS PP. KK. 16, 8/22.850 DEL CANAL DE LA MARGEN IZQUIERDA DEL EMBALSE DE ROSARIO, T.M. TALAYUELA (CACERES) - Defectos: (1,6,15,19,26,27)
1585 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O.HIDRAULICAS - Obras - Directa (importe) - 45 millones pta. - (JC)/07.820.013/2111.- PROYECTO DE SOMBRAS PARA EL ESTUDIO DE TRASFASE ENTRE LOS EMBALSES DEL TALAVERA Y EL CENAJO. T.M. LIEITOR (ALBACETE) - Defectos: (1,15,19,20,26,27)
2002 - EDUCACION Y CIENCIA - C.S. INVESTIGAC. CIENTIFICAS - Obras - Directa (urgencia) - 45 millones pta. - (RECL) / URBANIZACION DEL PASEO CARRETERA DE CERDANYOLA, SECTOR CIENCIAS Y NUEVOS MATERIALES DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BARCELONA, BELLATERRA - Defectos: (1,6,15,19,20,23)
2528 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 88 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE LA 6ª PLANTA EN EL EDIFICIO "C" DEL MINISTERIO - Defectos: (7,8,9,19,25,27)
2531 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 73 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE DESPACHOS EN LA PLANTA 3ª FACHADA A PATIO DE AUTONOMOS EDIF. "A", ZONA NORTE DEL MINISTERIO - Defectos: (7,8,9,19,25,27)
2533 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 62 millones pta. - (RECL) / CAMBIO DE CALDERAS, COLECTORES Y BOMBAS EN CENTRAL DE CALEFACCION DEL EDIFICIO "A" DE LA SEDE CENTRAL - Defectos: (7,8,9,19,25,26)
2535 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 43 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE DESPACHOS A-537 AL A-547 Y A-574 AL A-590 DEL EDIFICIO NORTE DEL MINISTERIO - Defectos: (8,9,19,25,26,27)
2536 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 38 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE LA CENTRAL DE CLIMATIZACION DEL EDIFICIO "C" DE LA SEDE CENTRAL DEL DEPARTAMENTO - Defectos: (7,8,9,19,25,27)
2537 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 32 millones pta. - (RECL) / SUSTITUCION DE ASCENSORES N° 22 Y 23 DEL EDIFICIO "C" DE LA SEDE CENTRAL DEL MINISTERIO - Defectos: (7,8,9,19,25,27)
2621 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Directa (importe) - 49 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE DESPACHOS A-532 AL A-544 Y DEL A-523 AL A-531 DEL EDIFICIO NORTE - Defectos: (15,19,21,22,26,27)
2640 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Directa (importe) - 47 millones pta. - (RECL) / REPOSICION DE ARENA EN LA CALA DEL MORAL, T.M. DE RINCON DE LA VICTORIA - MALAGA - Defectos: (7,15,19,23,26,27)
2748 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Obras - Directa (importe) - 32 millones pta. - (RECL) / READECUACION ASEOS, SOLLADOS FALSOS TECHOS EN EL CUARTEL MARINERIA, A.M. DE FERROL - Defectos: (7,8,9,10,15,23)
38 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 154 millones pta. - (JC) / MEJORA DEL LITORAL DEL CASTILLO DE ROMERAL, TM DE SAN BARTOLOME DE TIRAJANA - LAS PALMAS - Defectos: (7,15,23,25,27)
39 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 209 millones pta. - (J) /REGENERACION DE LA PLAYA DE MARTIANEZ, TM DE PUERTO DE LA CRUZ - TENERIFE - Defectos: (7,15,23,25,27)
67 - EDUCACION Y CIENCIA - JUNTA CONSTRUC. I. Y E.E. - Obras - Directa (importe) - 37 millones pta. - (JC) / OBRAS VARIAS DE INSTALACIONES, URBANIZACION Y CARPINTERIA EN EL CENTRO RURAL DE INNOVACION EDUCATIVA. CALAHOCHA - TERUEL - Defectos: (7,8,9,19,21)

299 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - JUNTAS DE PUERTOS - Obras - Concurso - 63 millones pta. - (OC) / SUMINISTRO Y MONTAJE DE UNA RAMPA RO-RO MOVIL, EN LA DARSENA DE LA ZONA FRANCA - CADIZ - Defectos: (1,5,8,9,20)	399 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Obras - Directa (Urgencia) - 1661 millones pta. - (JC) / 1ª AMPLIACION DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS - Defectos: (7,8,9,20,27)	438 - TRABAJO - I.N. EMPLEO - Obras - Subasta - 263 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE EDIFICIO PARA D.P. EN JAEN - Defectos: (3,7,8,9,26)	443 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 164 millones pta. - (JC) / REGENERACION DE LA PLAYA CRISTAL, T.M. DE MONT-RIG, 1ª FASE - TARRAGONA - Defectos: (7,13,15,19,23)	446 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 105 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE LA PLAYA DE PORTONOVO, T.M. DE SANGENJO - PONTEVEDRA - Defectos: (7,15,20,23,25)	462 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 60 millones pta. - (JC) / REGENERACION DE LA PLAYA DE TOSSA DE MAR - GERONA - Defectos: (7,9,15,19,27)	464 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 268 millones pta. - (JC) / ALIMENTACION ARENAS EJECUCION DIQUE SUMERGIDO EN LAS PLAYAS DE CALNELURE Y HACIENDA DOS MARES, T.M. CARTAGENA Y S.JAVIER - MURCIA - Defectos: (7,14,19,23,25)	473 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 163 millones pta. - (JC) / ACONDICIONAMIENTO DE LAS PLAYAS DE LOURIDO, T.M. DE POLO - PONTEVEDRA - Defectos: (7,15,23,25,27)	478 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Concurso - 201 millones pta. - (JC) / RECARGA PERIODICA DEL MARESME, TRAMO DE MASNU - MORGAT - BARCELONA - Defectos: (7,15,20,23,27)	917 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras - Subasta - 129 millones pta. - (JC) / REHABILITACION Y MEJORA SUPERFICIAL DE LA RIGE. LECHADAS BITUMINOSAS, CARRETERAS VARIAS, TRAMOS VARIOS - 32-8-3100 - Defectos: (6,15,23,26,27)	956 - EDUCACION Y CIENCIA - DELEGAC. PROV. - Obras - Concurso - 60 millones pta. - (JC) / CONSTRUCCION CENTRO DE 3 U. DE E. INFANTIL Y PRIMARIA EN AGUILAR DEL RIO ALHAMA - LA RIOJA - Defectos: (3,11,17,21,22)	977 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 443 millones pta. - (JC) / 02.260.150/2113.- NUEVO PROYECTO DE AMPLIACION DE LA RED DE ACQUIAS DE LA Z.R. DEL CANAL DE MANGANESES, T.M. MANGANESES Y OTROS - ZAMORA - Defectos: (7,11,15,25,26)	1207 - COMERCIO Y TURISMO - I. PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA - Obras - Subasta - 139 millones pta. - (RECL) / URBANIZACION PARA LA ESCUELA OFICIAL DE TURISMO EN LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MADRID - Defectos: (7,8,9,26,27)	1226 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 41 millones pta. - (JC) / 04.306.541/2111.- SANEAMIENTO Y ABASTECIMIENTO DEL POBLADO DE LA PRESA DE ORELLANA, T.M. ORELLANA LA VIEJA (BADAJOZ) - Defectos: (15,19,20,26,27)	1233 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Urgencia) - 145 millones pta. - (JC) / 07.400.365/2111.- ACONDICIONAMIENTO DEL CAUCE DEL RIO SEGURA SU PASO POR LA CIUDAD DE MURCIA - Defectos: (15,19,20,26,27)	1243 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC) / 07.603.165/2111.- REPOSICION DE INSTALACIONES MECANICAS Y ELECTRICAS DE LA TOMA DE LA CONDOMINA T.M. DE LORCA (MURCIA) - Defectos: (1,15,19,26,27)	1244 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC) / 07.258.132/2111 PUESTA EN RIEGO DE LA ZONA IV VEGAS ALTA Y MEDIA DEL SEGURA, OBRA COMPLEMENTARIA N° 2.- T.M. DE SANTOMERA - MURCIA - Defectos: (1,15,19,26,27)	1251 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC) / 07.254.159/2911.- REDES PRINCIPALES Y DESAGÜES DE LA ZONA REGABLE DE LORCA Y VALLE DEL GUADALENTIN, SECTOR VII.-SUBSECTOR II. LA HOYA, T.M. DE LORCA (MURCIA) CAMINO DE SERVICIO SAN DIEGO-LA HOYA - Defectos: (1,15,19,26,27)	1267 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 166 millones pta. - (JC) / 09.142.155/2111.- TRATAMIENTO DE ALVIADERO E INSTALACIONES AUXILIARES PARA LA SEGURIDAD DE LA PRESA DE CALANDA, T.M. DE CALANDA - TERUEL - Defectos: (1,7,13,15,26)	1269 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC) / 06.440.199/2111.- CORRECCION DEL RAMPANCO DE LOS ALVARITOS.- T.M. HUERCAL-OVERA - ALMERIA - Defectos: (1,15,19,26,27)	1270 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC) / 06.140.131/2111.- CUBRICION, LIMPIEZA Y TERMINACION DEL CAMINO DE SERVICIO DEL CANAL DEL SALTADOR.- T.M. DE HUERCAL-OVERA - ALMERIA - Defectos: (1,15,19,26,27)
---	--	---	---	--	---	---	--	--	--	--	---	--	---	---	--	--	--	---	---	---

1272	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/06.435.156/2111.- CORRECCION DEL BARRANCO DE VIENTO - T.M. DE MURTAS - GRANADA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1274	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/06.440.198/2211.- CORRECCION DE LA RAMBLA CABREÑOS. 2ª FASE. T.M. DE HUERCAL-OBERA (ALMERIA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1275	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 33 millones pta. - (JC)/06.431.191/2111.- PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO DE JUAN BUENO, VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES MARGEN DERECHA DEL RIO GUADALFEO, T.M. DE LANJARON (GRANADA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1277	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 30 millones pta. - (JC)/06.602.320/2111.- ADECUACION HIDROLOGICO-FORESTAL DE LAS ESTACIONES DE AFOROS DE CAZULAS (Nº 52) VELEZ DE BENAUDALLA (Nº 7) ORGIVA (Nº 101) Y RESTABAL (Nº 98) (GRANADA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1278	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC)/06.435.151/2211.- CORRECCION DEL BARRANCO DE RUBITE (2ª FASE) T.M. DE MURTAS - GRANADA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1279	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 41 millones pta. - (JC)/06.431.192/2111.- PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO DE LAS EMPEDRADAS, VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES, MARGEN DERECHA DEL RIO GUADALFEO, T.M. CANAS (GRANADA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1281	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/06.605.001/2111.- ACONDICIONAMIENTO DE PISTA FORESTAL DE ACCESO AL CORTIJO DE LOS VARGAS, T.M. DE MURTAS (GRANADA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1282	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 27 millones pta. - (JC)/06.263.013/2111.- REVESTIMIENTO DE LUNETAS EN EL ABASTECIMIENTO DE AGUA A LA ZONA REGNABLE DE CHANZA, SUBZONA OESTE. 1ª FASE, T.M. LEPE - HUELVA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1285	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/05.104.154/2111.- INYECCIONES PREVIAS DE IMPERMEABILIZACION DE LA PRESA DE GUADALEN, T.M. DE VILCHES (JAEN) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1290	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/06.431.204/2111.- ADECUACION DE LA RAMBLA DEL REJON - T.M. DE MOTRIL - GRANADA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1297	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC)/04.402.215/2111.- ENCAUZAMIENTO DE LA CANADA CERRAJERA ENTRE LOS CAMINOS DEL PUERTO Y DE LAS ROCHAS - T.M. DE VILLARROBLEDO - ALBACETE - Defectos: (1.15.19.26.27)
1302	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Urgencia) - 457 millones pta. - (JC)/07.258.134/2111.- MODERNIZACION DE LOS REGADIOS DE LA VERGA MEDIA DEL SEGURA, MARGEN IZQUIERDA, ACEQUIA DE ALJUFTA.-T.M. DE MURCIA - Defectos: (15.19.20.26.27)
1312	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/07.493.002/2111.- PUENTE SOBRE LA RAMBLA DE EL ALBUJON EN EL CAMINO DE LA FUENSANTA, T.M. CARTAGENA (MURCIA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1317	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 41 millones pta. - (JC)/06.435.158/2111.- CORRECCION DEL BARRANCO DEL ALAMITILLO - T.M. DE MUGIJAR (GRANADA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1319	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 27 millones pta. - (JC)/06.435.157/2111.- CORRECCION DEL BARRANCO DE LA LOMA - T.M. DE MURTAS - GRANADA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1320	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 29 millones pta. - (JC)/06.431.207/2111.- PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO DE HUERTAS, VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES, MARGEN DERECHO DEL RIO GUADALFEO, T.M. DE LANJARON (GRANADA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1331	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/05.104.157/2111.- REPARACION Y MEJORA DEL FIRME DE LOS CAMINOS DE ACCESO A LA PRESA DE GUADALEN T.M. DE VILCHES - JAEN - Defectos: (1.15.19.26.27)
1333	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/05.501.134/2111.- CONSTRUCCION DE CUATRO VIVIENDAS Y REMODELACION DE OTRAS DE LA PRESA DE BARBATE T.M. DE ALCALA DE LOS GAZULES - CADIZ - Defectos: (1.15.19.26.27)
1334	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC)/05.601.147/2211.- PLANTACION DE TALUDES Y TERRAPLENES EN EL CANAL DEL JABALCON. 2ª FASE. T.M. DE BAZA Y OTROS - GRANADA - Defectos: (1.15.19.20.25)
1336	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 40 millones pta. - (JC)/06.440.207/2111.- REPOSICION Y ADECUACION DE DEFENSAS EN LAS CONFLUENCIAS DE LOS RIOS MARCHAL Y LARDOYA EN RIO MACAEL T.M. MACAEL - ALMERIA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1337	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 35 millones pta. - (JC)/06.602.314/2111.- ADECUACION HIDROLOGICO FORESTAL DE LAS ESTACIONES DE AFOROS ARDALES (Nº 11) BORDILLA (Nº 91) LAS MILLANAS (Nº 35) Y TERA (Nº 93) - Defectos: (1.15.19.26.27)

1341 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 46 millones pta. - (JC)/02.428.168/2111 - RESTAURACION DEL ENTORNO Y ACONDICIONAMIENTO DEL AZUD DEL MODULO DE CONTROL DE CASTAÑARES - T.M. CASTAÑARES - BURGOS - Defectos: (1.15.19.26.27)
1369 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (JC)/01.415.021/2111 - DEFENSA Y ACONDICIONAMIENTO DE CAUCES DE CINCO PUNTOS DE LA CUENCA DEL RIO SAJA - T.M. DE RUENTE - CANTABRIA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1370 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 43 millones pta. - (JC)/01.414.126/2111 - ACONDICIONAMIENTO Y DEFENSA DE DIEZ TRAMOS DE LA CUENCA ALTA DEL RIO PAS - T.M. DE VEGA DE PAS - CANTABRIA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1372 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 39 millones pta. - (JC)/02.258.311/2111 - GRAN REPARACION DE LA ACEQUIA N° 16 DEL CANAL DE INES, T.M. SAN ESTEBAN DE GOMAZ (SORIA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1373 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 29 millones pta. - (JC)/02.242.166/2111/ ACONDICIONAMIENTO SANITARIO Y MEJORA DEL CAUCE DEL RIO ANGUILO EN RE VILLANUEVA Y HENES DE CAMPOS - VALLADOLID Y PALENCIA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1379 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Urgencia) - 167 millones pta. - (JC)/07.400.363/2111 - INSTALACION DE LA PRESA HINCHABLE EN EL RIO SEGURA (TRAMO I), T.M. DE MURCIA - Defectos: (1.15.19.20.26.27)
1381 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 27 millones pta. - (JC)/04.290.338/2111 - MECANISMOS DE CONTROL DE LAZONA REGABLE DE ORELLANA, T.M. DE DON BENITO Y OTROS (CACRES Y BADAJOZ) - Defectos: (1.15.19.20.26.27)
1382 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 27 millones pta. - (JC)/02.400.118/2111 - LIMPIEZA Y FIJACION DE MARGENES DEL RIO DUERO EN EL T.M. DE TORDESILLAS - VALLADOLID - Defectos: (1.15.19.26.27)
1384 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 44 millones pta. - (JC)/07.258.135/2111 - OBRAS COMPLEMENTARIAS DE RAMPAS DE ACCESO AL CANAL DE ABANILLA, T.M. ABANILLA (MURCIA) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1385 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 30 millones pta. - (JC)/04.293.287/2111 - REFUERZO DEL FIRME DEL CANTINO DE BUNAVISTA - BADAJOZ - Defectos: (1.15.19.26.27)
1387 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 38 millones pta. - (JC)/04.604.127/2111 - TELEFONIA Y COMUNICACION DE LA PRESA DE LA SERENA, T.M. ESPARADGOSA DE LARES (BADAJOZ) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1407 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 39 millones pta. - (JC)/04.707.999/2111 - ESTABLECIMIENTO DE RED DE ESTACIONES DE AFORO EN DESAGÜES, ARROYOS Y RIOS EN ZONA REGABLE DEL ZUJAR, T.M. DE DON BENITO Y OTROS (BADAJOZ) - Defectos: (1.15.19.26.27)
1419 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Subasta - 208 millones pta. - (JC) / REFUERZO DE FIRME N-VI DE MADRID A LA CORUÑA, P.K. 570.190/575.490. TRAMO. VARIANTE DE BERANZOS - LA CORUÑA 33-LC-2470 - Defectos: (7.15.25.26.27)
1577 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (JC)/06.418.208/2111 - ACONDICIONAMIENTO. RECUPERACION DE MARGENES Y TRATAMIENTO FORESTAL DEL ARROYO DE CASARABONELA T.M. PIZARRA - MALAGA - Defectos: (1.15.19.26.27)
1579 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 41 millones pta. - (JC)/04.501.023/2111 - ACONDICIONAMIENTO DE TRES VIVIENDAS EN LA PRESA DE ALANGE, T.M. ALANGE - BADAJOZ - Defectos: (1.15.19.26.27)
1580 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 42 millones pta. - (JC)/04.100.262/2111 - REPARACION DE EDIFICIOS AUXILIARES Y ADECUACION PASTAJISTICA DE LA MARGEN DERECHA DE LA PRESA DE MONTIJO, T.M. DE MERIDA - BADAJOZ - Defectos: (1.15.19.26.27)
1639 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Subasta - 189 millones pta. - (OC) / 15.493.020/2111 - ENCAUZAMIENTO DEL ARROYO FARRANA, MELILLA - MALAGA - Defectos: (7.15.25.26.27)
1901 - CULTURA - D.G. BELLAS ARTES - Obras - Directa (Artísticos) - 35 millones pta. - (RECL) / ACONDICIONAMIENTO DE TALLER DEL MUSEO DE LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA DE MADRID - Defectos: (8.9.15.20.26)
2056 - DEFENSA - C.G. AIRE - Obras - Directa (Importe) - 38 millones pta. - (OC) / ADAPTACION LOCAL BANCOS PRUEBAS - MADRID - Defectos: (7.8.9.15.19)
2324 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 45 millones pta. - (OC) / 06.602.316 - ACONDICIONAMIENTO DE CAMINO DE ACCESO A LA FINCA RELLANA Y PITITES (2° FASE). T.M. DE HUERCAL-OVERA - ALMERIA - Defectos: (1.15.19.26.27)
2522 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CALIDAD DE LAS AGUAS - Obras - Subasta - 885 millones pta. - (RECL) / COLECTOR INTERCEPTOR GENERAL DEL RIO ALLER. EN LA CUENCA DEL RIO CADIAL. TRAMO SOVILLA-OYANCO, T.M. DE MIERES Y ALLER - ASTURIAS - Defectos: (7.17.19.20.27)
2524 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CALIDAD DE LAS AGUAS - Obras - Subasta - 150 millones pta. - (RECL) / PROYECTO COMPROBADO DEL ACONDICIONAMIENTO DE LA MARGEN DERECHA. DEL RIO MIO ENTRE LOS PUENTES NUEVO Y ROMANO. 1ª FASE, T.M. DE ORENSE - Defectos: (7.17.19.20.27)

2529 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. ADMINISTRACION Y SERVICIOS - Obras - Concurso - 86 millones pta. - (RECL) / REMODELACION DE LA 3ª FASE DE LA 1ª CALLE DEL MINISTERIO - Defectos: (7,8,9,19,25)	
2563 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Concurso - 718 millones pta. - (RECL) / 11.307.425/2111 - INSTALACION DESAALADORA DE AGUA DE MAR DE FORMENTERA, T.M. SAN FRANCISCO - BALEARES - Defectos: (1,7,12,15,26)	
2565 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - I. GEOGRAFICO NAL - Obras - Directa (Importe) - 49 millones pta. - (RECL) / URBANIZACION DE VIAL-5 DE ACCESO EN CAMPUS DE LA UNIVERSIDAD DE ALCALA DE HENARES - MADRID - Defectos: (11,12,14,15,20)	
2611 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 30 millones pta. - (RECL) / 06.431.206/2111 - PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO DEL TAJILLO VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES, MARGEN OCHA. DEL RIO GUADALFEO, T.M. LANUJON - GRANADA - Defectos: (3,15,19,26,27)	
2616 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 33 millones pta. - (RECL) / 06.431.20/2111 - PROTECCION DEL MEDIO NATURAL EN EL BARRANCO ROVER, VERTIENTE AL EMBALSE DE RULES, M.D. DEL RIO GUADALFEO, T.M. LANUJON - GRANADA - Defectos: (15,19,22,26,27)	
2631 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. DE COSTAS - Obras - Subasta - 126 millones pta. - (RECL) / Pº MARITIMO DE LA LUZ, T.M. DE CHIPIONA - CADIZ - Defectos: (7,15,22,23,25)	
2612 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Obras - Directa (Importe) - 47 millones pta. - (RECL) 06.440.200/2111 CORRECCION DEL BARRANCO DE LOS ALAMICOS-T.M. HUERCAL OVERA - ALMERIA - Defectos: (3,15,19,26,27)	

OBRAS ADICIONALES

- 1 - No consta el certificado de existencia de crédito presupuestario expedido por la Oficina de Contabilidad competente.
- 2 - No consta la fiscalización previa del gasto.
- 3 - No figuran acreditadas las causas técnicas imprevistas que amparan la modificación del proyecto original realizada.
- 4 - No figura en el expediente de contratación justificación documental de la necesidad de la modificación de la obra realizada.
- 5 - No se incluye la propuesta del facultativo director de las obras sobre la necesidad de modificar el proyecto primitivo (por necesidades nuevas y/o causas técnicas no susceptibles de previsión al tiempo de elaborarse el proyecto primitivo).
- 6 - No se acompaña la autorización de la Administración para redactar el proyecto reformado o, en su caso, el complementario.
- 7 - No se expresan las obras concretas que comprende el proyecto reformado o el complementario, no justificándose detalladamente las razones que impidieron su inclusión en el expediente de obras originario o la necesidad de su realización.
- 8 - No se incluye la aceptación del contratista de la modificación del proyecto y de su presupuesto adicional.

1412	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 43 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. SEÑALIZACION VERTICAL, BARRERA DE SEGURIDAD Y CARRILES DE ESPERA. CN-420 DE CORDOBA A TARRAGONA POR CUENCA, P.K. 394/4325. TRAMO: SAN LORENZO DE LA PARRILLA-CUENCA 3002191 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1414	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 291 millones pta. - (JC) / NUEVO VIAL DE ACCESO AL MONTE DEL GOZO DE LA NUEVA RED ARTERIAL DE SANTIAGO DE COMPOSTELA. TRAMO: PR-3 AUTOPISTA A-9 - LA CORUÑA 40-LC-2561. COMPLEMENTARIO - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1417	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 49 millones pta. - (JC) / REFUERZO DEL FIRME. CN-603 DE MADRID A LEON POR SEGOVIA, P.K. 62,4/93. TRAMO: SAN RAFAEL-SEGOVIA - SEGOVIA 32-SG-2531. COMPLEMENTARIO - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1418	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 50 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. SEÑALIZACION Y PLANTACIONES. CN-420 DE CORDOBA A TARRAGONA, P.K. 196,5(M-420)/244,5(M-430). TRAMO: VARIANTE SUR DE CIUDAD REAL - CIUDAD REAL. 7-CR-2372 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1423	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 81 millones pta. - (JC) / CORRECCION Y CONSOLIDACION DE TALUD. P.K. 0.420/0.520 EN EL ACCESO RIPOLL. CN-150 DE GERONA A RIPOLL 40-GE-2281. COMPLEMENTARIO - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1436	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 27 millones pta. - (JC) / REFUERZO DEL FIRME Y ARCENES. CN-610 DE GIJONA SEVILLA, P.K. 280,850/305,650. TRAMO: ZAMORA-CURRO DE VINO - ZAMORA 32-ZA-2391. COMPLEMENTARIO - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1438	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 40 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS DE PASARELA PEATONAL, M-40. CIRCUNVALACION A MADRID, P.K. 0/16.420. DISTRIBUIDOR OESTE M-40. ENLACE CON LA A-5 Y EL DISTRIBUIDOR SUR - MADRID 40-M-6532 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1442	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 221 millones pta. - (JC) / REPOSICION DE ACROQUIAS, DESAGÜES, ADAPTACION DE LA SEÑALIZACION VERTICAL Y PROTECCION DE CONDUCCION DE GAS - BURGOS 11-BU-2442 COMPLEMENTARIO - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1448	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 73 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. MEJORA DE PAVIMENTO, DISEÑO TRANSVERSAL Y SEGURIDAD VIAL. CN-323 DE BARCELONA A MOTRIL, P.K. 0/14 Y 17,7/34,3. TRAMO: BAILLEN-JAEN - JAEN 33-J-2471 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1458	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 31 millones pta. - (JC) / ESTABILIZACION DE TALUDES Y MEJORA DEL DRENAJE. ACCESOS DESDE LA CN-634 AL HOSPITAL COMARCAL DE SIERRALLANA - CANTABRIA 49-S-3091. COMPLEMENTARIO - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1467	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 655 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. VIAS DE SERVICIO, SEÑALIZACION Y OBRAS VARIAS. N-340. RONDA ESTE DE MALAGA. TRAMO: PRESA DEL LIMONERO-PEÑON DEL CUERVO - MALAGA 7-MA-3641 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1496	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 190 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS DE: TENDIDO Y TRATAMIENTO DE TALUDES Y SEÑALIZACION. CN-632 DE RIBADESELLA A LUARCA. TRAMO: LA VEGONA-VEGARROZADA - ASTURIAS 1-O-435.1 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
1502	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 534 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. VIAS DE SERVICIO, CAMINOS AGRICOLAS Y OBRAS VARIAS. CN-340. P.K. 187/250. TRAMO: RIO ALMANZORA-PUERTO LUMBERAS - ALMERIA 11-AL-2491 - Defectos: (1,2,3,4,5,6,7)
494 Y	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 141 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS: ENLACES EN LOS P.K. 41,5/48,1. CN-120 DE LOGROÑO A VIGO. TRAMO: VARIANTE DE SANTO DOMINGO DE LA CALZADA 23-LO-2151 - Defectos: (3,4,5,6,7)
771	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 44 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. PASO A DISTINTO NIVEL EN EL ACCESO A COMARRUGA. CN-340 DE CADIZ Y GIBRALTAR A BARCELONA, P.K. 274,6/275,8 33-T-2291 - Defectos: (3,4,5,6,7)
894	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 75 millones pta. - (JC) / OBRAS COMPLEMENTARIAS. REFUERZO DEL FIRME. CN-330 DE MURCIA Y ALICANTE A FRANCIA POR ZARAGOZA, P.K. 58/82. TRAMO: COFRENTES-REQUENA 31-V-2741 - Defectos: (3,4,5,6,7)
2681	OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Obras (Modificado) - Directa (Comple.) - 97 millones pta. - (RECL) / 38-M-6121 - ORDENACION Y RECUPERACION DEL ENTORNO EN EL PUENTE DE LA AV. DE LA ALBUFEA EN LA CARR. M-30 DE MADRID. COMPLEMENTARIO - Defectos: (3,4,5,6,7)

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN DE SUMINISTROS. CLAVES.

- 1 - No consta el certificado de existencia de crédito presupuestario expedido por la Oficina de Contabilidad competente.
- 2 - No se acompaña la autorización del Consejo de Ministros.
- 3 - No consta la fiscalización previa del gasto.
- 4 - No existe adecuación del contenido de los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases con lo dispuesto en los arts. 82 ó 244 RCE ó 4 del D. 1005/1974.
- 5 - No figura el informe de la Asesoría Jurídica sobre la legalidad del contenido de las cláusulas administrativas del pliego.
- 6 - No se acompaña la resolución del órgano de contratación aprobando el expediente de gasto.
- 7 - No consta la clasificación empresarial exigida en el pliego de condiciones.
- 8 - No se acredita que el licitador está al corriente de las obligaciones tributarias.
- 9 - No consta que el licitador está al corriente de las obligaciones con la Seguridad Social.
- 10 - La garantía prestada no cumple con lo dispuesto en los arts. 350 a 363, 370 a 379 y 383 RCE ó 10 del D. 1005/1974.
- 11 - Los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases no establecen con un adecuado nivel de precisión criterios objetivos y ordenados de selección de contratistas (arts. 115 y 244 RCE).
- 12 - Los anuncios de las convocatorias publicados en diarios oficiales de ámbito estatal no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en los arts. 93, 93 bis, 94, 96, 96 bis y 96 ter RCE.
- 13 - Los anuncios de las convocatorias publicados en diarios oficiales de ámbito comunitario europeo no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en los arts. 93, 93 bis, 94, 96, 96 bis y 96 ter RCE.
- 14 - Los informes elaborados por los Servicios técnicos de las Administraciones contratantes no existen, no analizan o no valoran las proposiciones presentadas a las respectivas licitaciones conforme a los criterios establecidos en los pliegos.
- 15 - Las actas de las mesas de contratación no existen o no adecuan su contenido a los arts. 101 a 105 RCE.
- 16 - El acuerdo de adjudicación del contrato a favor de empresas que no presentaron las proposiciones económicas más ventajosas no es coincidente con el informe técnico y/o se fundamenta en criterios no coincidentes con los establecidos en el informe técnico evaluatorio de las ofertas, sin motivación suficiente.
- 17 - No se acredita la publicación en el BOE de las resoluciones de adjudicación definitiva.
- 18 - No consta acreditación documental de las actuaciones realizadas, procedimiento empleado y criterios utilizados para promover concurrencia de ofertas.
- 19 - No se acompaña la relación de las ofertas presentadas, registradas de entrada.
- 20 - No figura en el expediente resolución motivada de adjudicación del contrato.
- 21 - No se acompañan los informes de los Servicios que promueven las adquisiciones en los que, conforme al art. 241 del RCE, se justifica de forma detallada la necesidad, características e importe calculado de los bienes a adquirir.
- 22 - No se remiten los pliegos de prescripciones técnicas o éstos no definen suficientemente las características de los bienes del suministro, sin contener referencias a marcas, licencias o tipos excluyentes, conforme establecen los arts. 242 y 244 RCE.
- 23 - En los pliegos de bases no figura el presupuesto del suministro y el precio de las unidades en que aquél se descompone, como establece el art. 244 RCE.
- 24 - No se han remitido las actas de recepción de los suministros.

2022 - INTERIOR - D.G. TRAFICO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 52 millones pta. - (RECL) / 2.000.000 EJEMPLARES MOD. 2.27 PERMISOS CONDUCIR - Defectos: (3.4,5,6,8,9,10,11,17,18,22,23,24)
1568 - COMERCIO Y TURISMO - I. PROMOCION TURISMO-TURESPAÑA - Suministros - Directa (Otros.) - 39 millones pta. - (RECL) / EDICION, IMPRESION Y ENCUADERNACION DEL BOLETIN ECONOMICO DE INFORMACION COMERCIAL ESPAÑOLA DURANTE 1994 - Defectos: (4,5,8,9,10,11,17,18,19,20,22,24)
2021 - INTERIOR - D.G. TRAFICO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 71 millones pta. - (RECL) / 2.500.000 EJEMPLARES MOD. 2.27 PERMISO CONDUCIR - Defectos: (3.4,5,6,8,9,10,11,17,18,22,23)
706 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 32 millones pta. - (JC) / FRAGATA "ASTURIAS". - ADQ. Y MONTAJE GRUPO ALTERNADOR Y CALDERETA - Defectos: (3,8,9,10,14,15,17,20,23,24)
1796 - ECONOMIA Y HACIENDA - PARQUE MOVIL AUTOMOVILISTICO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 28 millones pta. - (RECL) / 22KIT DE PRE-BLINDAJE PARA 22 VEHICULOS R-SAFRANE RXE V61 - Defectos: (3,10,12,13,14,15,17,18,19,22)
1893 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Otros.) - 27 millones pta. - (OC) / REPUESTOS MOTORES PROPULSION CLEVELAND 16-278A REASTREO MO MAGNETICO DRAGAMINAS NSC - Defectos: (7,10,14,15,16,17,18,19,20,21)
347 - CULTURA - I. CONSERV. Y REST. BIENES CULT. - Suministros - Concurso - 38 millones pta. - (RECL) / UN MICROSCOPIO ELECTRONICO DE BARRIDO CON SISTEMA DE MICROANALISIS MEDIANTE ENERGIAS DISPERSIVAS DE RAYOS X - Defectos: (10,11,12,13,14,16,17,19,20)
639 - CULTURA - D.G. BELLAS ARTES - Suministros - Directa (Complem.) - 45 millones pta. - (JC) / REFORZADO DEL SUMINISTRO E INSTALACION DE ELEMENTOS PARA EL PROYECTO DE INSTALACION MUSEOGRAFICA DEL MUSEO DE AMERICA, EN MADRID - Defectos: (4,8,9,16,17,21,22,23,24)
689 - DEFENSA - C.B. EJERCITO - Suministros - Concurso - 27 millones pta. - (JC) / SUMINISTRO DE CARNE FRESCA PARA ALAVA, VIZCAYA, GUIPUZCOA, PAMPLONA Y BELAGUA - Defectos: (8,9,10,14,16,17,20,21,24)
707 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 50 millones pta. - (JC) / FRAGATA "ANDALUCIA". - ADQ. E INSTALACION PESCANTE HIDRAULICOS - Defectos: (3,8,9,10,15,17,20,23,24)
1087 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Suministros - Concurso - 39 millones pta. - (JC) / LOTES - ALIMENTACION TROPA, 2° TRIMESTRE 1994 (CHARCUTERIA) - Defectos: (8,9,10,13,14,17,18,21,24)
1210 - AGRICULTURA - D.G. SANIDAD PRODUC. AGRARIA - Suministros - Directa (Uniform.) - 27 millones pta. - (RECL) / 2.000.000 DE AMPOLLETAS SE SANGRIA - Defectos: (12,13,14,15,17,18,19,20,21)
1831 - INDUSTRIA Y ENERGIA - C.I.E.M.A.T. - Suministros - Directa (Otros.) - 71 millones pta. - (RECL) / SISTEMA DE REFRIGERACION DEL DISPOSITIVO TJ-11 (CON FABRICACION) - Defectos: (10,11,12,13,14,16,17,21,24)
705 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 50 millones pta. - (JC) / FRAGATA "ASTURIAS". - ADQ. E INSTALACION PESCANTE HIDRAULICOS - Defectos: (3,8,9,10,15,17,20,24)
708 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 32 millones pta. - (JC) / FRAGATA "ANDALUCIA". - ADQ. Y MONTAJE GRUPO ALTERNADOR Y CALDERETA - Defectos: (3,8,9,10,15,17,20,24)
1051 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 36 millones pta. - (JC) / RECONSTRUCCION DE LA MAQUINARIA DE RECUPERACION DE CADENAS TCA.S DEL CHSA N° 2, ASI COMO SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA LA MISMA - Defectos: (8,9,14,16,17,18,21,24)
1086 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Suministros - Directa (Urgencia) - 46 millones pta. - (JC) / LOTES - PIENSOS PARA LA ALIMENTACION DE GANADO EN EL 1° SEMESTRE DE 1994 - Defectos: (3,8,9,10,14,18,21,24)
1792 - CULTURA - D.G. LIBRO Y BIBLIOTECAS - Suministros - Directa (Urgencia) - 47 millones pta. - (RECL) / REALIZACION Y MONTAJE DE LA EXPOSICION "LETRAS DE ESPAÑA" EN LA ESTACION CENTRAL DE MONTEVIDEO - URUGUAY - Defectos: (3,11,14,16,17,18,19,21)
1869 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 199 millones pta. - (RECL) / DIVERSO EQUIPAMIENTO FISICO Y LOGICO, CON LENTINO A LA D.G. DE LA GUARDIA CIVIL - Defectos: (3,6,11,14,17,19,23,24)
2381 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Concurso - 107 millones pta. - (RECL) / LOTES - VIVENES PARA LAS COCINAS DE TROPA DEL MACAN, 2° SEMESTRE 1994 - Defectos: (8,9,10,13,14,16,17,21)
205 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 150 millones pta. - (JC) / REPUESTOS DE HELICOPTEROS BO-105 Y BK-117 - Defectos: (3,6,15,16,19,20,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones

207 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Des/Res.) - 39 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.6.15,16,19,20,22)	Recibida documentación en trámite de alegaciones
208 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Des/Res.) - 193 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.6.15,16,19,20,22)	Recibida documentación en trámite de alegaciones
209 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Des/Res.) - 441 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.6.15,16,19,20,22)	Recibida documentación en trámite de alegaciones
210 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Des/Res.) - 128 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.6.15,16,19,20,22)	Recibida documentación en trámite de alegaciones
211 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Otros.) - 30 millones pta. - (JC) / REPUESTOS DE HELICOPTEROS - Defectos: (3.6.15,16,19,20,22)	Recibida documentación en trámite de alegaciones
215 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 45 millones pta. - (JC) / REPARACION GENERAL DE LAS TRANSMISIONES ALLISON CD-850 6A PROCEDENTES DE C.C. N.47 Y SU ADAPTACION AL USO EN CC.S M-60 A1/A3 - Defectos: (8.9.14,17,18,21,24)	
351 - ECONOMIA Y HACIENDA - C.GESTION C.Y COOP. TRIBUTARIA - Suministros - Concurso - 52 millones pta. - (RECL) / PAPAEL AUTOCOPIATIVO Y CONTINUO PARA ORDENADOR - Defectos: (8.10.13,14,18,21,24)	
645 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Otros.) - 245 millones pta. - (JC) / MATERIAL DE APOYO EN TIERRA, EQUIPOS Y REPUESTOS DE AVIONES BLANCO "CHUCAR III" - Defectos: (15.17,18,19,20,22,24)	
683 - CULTURA - D.G. BELLAS ARTES - Suministros - Concurso - 34 millones pta. - (JC) / ELABORACION E INSTALACION DE VITRINAS DE LA EXPOSICION JAPON-MADRID, EN EL PALACIO DE VELAZQUEZ DEL RETIRO - Defectos: (4.8.9,13,17,22,23)	
1114 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 65 millones pta. - (JC) / REPARACION Y CONSERVACION DE LAS TURBINAS ALLISON 250 C208 Y DE SUS ACCESORIOS Y EQUIPOS PARA LOS HELICOPTEROS BO-105 - Defectos: (1.3.6,15,16,20,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones	
1870 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 172 millones pta. - (RECL) / ARRENDAMIENTO DE UN EQUIPO LOGICO DE BASE (CESION DE USO CON PAGOS PERIODICOS), CON DESTINO A LOS EQUIPOS 9021/952 Y 9373/25 DEL INEM - Defectos: (3.6.14,17,19,21,24)	
1871 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 34 millones pta. - (RECL) / EQUIPO FISICO PARA LA AMPLIACION DE UN NODO DE LA RED INTERCENTROS CON DESTINO AL INEM - Defectos: (3.6.14,17,19,22,24)	
2211 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Directa (Otros.) - 4573 millones pta. - (UC) / 5 AVIONES MIRAGE F-1 Y SUS MATERIALES ASOCIADOS - Defectos: (4.15,17,18,20,23,24) Recibida documentación en trámite de alegaciones	
2493 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 46 millones pta. - (RECL) / MATERIALES PARA LA ELABORACION CANAS PARA FRAG. FFG'S Y PRINCIPE EN EL ISMER - Defectos: (1.8.9,10,17,18,22)	
206 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Des/Res.) - 31 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.6.15,16,20,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones	
1089 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 250 millones pta. - (JC) / REPUESTOS PARA MOTORES MAN Y MTU - Defectos: (8.9.14,15,17,18)	
1115 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Otros.) - 377 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.4.15,16,20,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones	
1116 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Suministros - Directa (Otros.) - 60 millones pta. - (JC) / COMBUSTIBLES DE TODO TIPO - Defectos: (3.6.15,18,20,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones	
1122 - TRABAJO - I.N. EMPLEO - Suministros - Concurso - 193 millones pta. - (JC) / LOTES - EQUIPO Y MATERIAL DIDACTICO PARA DISTINTOS CENTROS DE FORMACION OCUPACIONAL - Defectos: (3.8.9,17,21,22)	
1830 - INDUSTRIA Y ENERGIA - C.I.M.A.T. - Suministros - Directa (Protot.) - 1434 millones pta. - (RECL) / DISEÑO Y FABRICACION SISTEMA ELECTRICO ALIMENTACION PARA EL DISPOSITIVO TJ-11 - Defectos: (10,12,13,17,21,24)	
1867 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Imp. Concur.) - 74 millones pta. - (RECL) / ARRENDAMIENTO DEL LOGICAL DE BASE MUS/ESA Y DIVERSAS UTILIDADES - Defectos: (3.6.14,17,19,24)	

1868 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 86 millones pta. - (RECL) / ARRENDAMIENTO, PARA EL AÑO 1994, DEL EQUIPO LOGICO NECESARIO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS IBM 9121/440 Y 3090/125 - Defectos: (3,6,14,17,19,24)
1872 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Complem) - 49 millones pta. - (RECL) / UN ROBOT DE CARTUCHOS REMOTO CONECTADO DIRECTAMENTE A LOS YA DISPONIBLES EN EL C. DE PROCESO DE DATOS DEL INEMC - Defectos: (3,6,14,17,19,24)
1878 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. PATRIMONIO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 31 millones pta. - (RECL) / ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS LOGICOS PARA EL USUARIO IBM 912-440 CON DESTINO AL M. DE SANIDAD (ES EL MISMO OBJETO DEL N° 1566/94 M. SANIDAD) - Defectos: (3,6,14,17,19,24)
2488 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Urgencia) - 26 millones pta. - (RECL) / CHORREADO Y PINTADO DE LA CUBIERTA DE VUELO Y EN EL "PRINCIPE DE ASTURIAS" - Defectos: (8,9,10,17,18,22)
177 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 44 millones pta. - (JC) / ADQ. DE 3 SEMIRREMOLQUES - Defectos: (8,9,11,14,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones
638 - CULTURA - D.G. BELLAS ARTES - Suministros - Concurso - 69 millones pta. - (JC) / SUMINISTRO E INSTALACION MUSEOGRAFICA, SEGURIDAD Y EQUIPAMIENTO DEL MUSEO DE BELLAS ARTES DE LA CORUÑA - Defectos: (8,9,13,21,24)
651 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Suministros - Directa (Otros) - 60 millones pta. - (JC) / ADQ. DE DOS EQUIPOS MODEMS CDMA Y REPUESTOS PARA EL TERMINAL NAVAL DEL SISTEMA CICSAT DEL PRINCIPE DE ASTURIAS - Defectos: (6,10,11,15,17)
682 - AGRICULTURA - S.G. PESCA MARITIMA - Suministros - Concurso - 385 millones pta. - (JC) / UN HELICOPTERO PARA MISIONES DE INSPECCION VIGILANCIA Y APOYO A LA FLOTA PESQUERA - Defectos: (3,6,8,9,24)
684 - CULTURA - D.G. BELLAS ARTES - Suministros - Concurso - 94 millones pta. - (JC) / SUMINISTRO E INSTALACION DE ELEMENTOS QUE COMPONEN LA INSTALACION MUSEOGRAFICA DEL MUSEO DE PALENCIA - Defectos: (8,9,13,21,24)
1024 - DEFENSA - MINISTERIO - Suministros - Directa (Otros) - 35 millones pta. - (JC) / MODERNIZACION DEL SISTEMA DE RADAR DE ADQUISICION DE DATOS DR 582 EXISTENTE EN EL POLIGONO DE EXPERIENCIAS DE CARABANCHEL - Defectos: (10,14,15,17,18)
1857 - INDUSTRIA Y ENERGIA - D.G. SERVICIOS - Suministros - Concurso - 47 millones pta. - (RECL) / UN EQUIPO INFORMATICO PARA LA IMPLANTACION DEL PROYECTO DE MODERNIZACION DE LA RED DE AREA LOCAL - Defectos: (5,6,13,15,20)
1910 - INTERIOR - D.G. POLICIA - Suministros - Directa (Socr./Seg.) - 48 millones pta. - (RECL) / SUMINISTRO DE COMIDAS A DETENIDOS - Defectos: (3,8,9,17,22) Recibida documentación en trámite de alegaciones
1999 - ASUNTOS EXTERIORES - AG. E. COOP. INTERNACIONAL - Suministros - Directa (Urgencia) - 66 millones pta. - (RECL) / SUMINISTRO Y ENVIO HASTA EL PUERTO DE ASHOD (ISRAEL) DE AYUDA HUMANITARIA ALIMENTARIA DE EMERGENCIA - Defectos: (9,17,18,19,24) Recibida documentación en trámite de alegaciones
2181 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Directa (Imp. Concur) - 100 millones pta. - (OC) / REPUESTOS DEL AVION T.12 - Defectos: (9,14,16,18,24) Recibida documentación en trámite de alegaciones
2380 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Concurso - 130 millones pta. - (RECL) / VIVERES PARA LAS COCINAS DE TROPA DEL GRUPO, B.A. DE GANDO, EVA N° 21 Y DESTACAMENTO DE CUATRO PUERTAS, 1° SEMESTRE 1994 - LOTES - Defectos: (8,9,10,13,14) Recibida documentación en trámite de alegaciones
2385 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Concurso - 175 millones pta. - (OC) / LOTES - ALIMENTACION TROPA 1° TRIMESTRE 94 PARA EL ENTORNO DE MADRID - Defectos: (8,9,10,13,17)
2387 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Concurso - 95 millones pta. - (OC) / ALIMENTACION TROPA 3° TRIMESTRE 1994 C.G. DEL MACEN - Defectos: (8,9,10,13,17)
2388 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Concurso - 260 millones pta. - (OC) / LOTES - ALIMENTACION TROPA 4° TRIM. 94 Y 1° TRIM. 95 ACUARTELAMIENTO CASA DE CAMPO - Defectos: (8,9,10,13,17)
2456 - DEFENSA - C.G. AIRE - Suministros - Concurso - 37 millones pta. - (RECL) / MATERIAL AERONAUTICO DEL AV T.12 - Defectos: (13,14,16,17,21)

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN DE ASISTENCIA TÉCNICA. CLAVES.

- 1 - No consta el certificado de existencia de crédito presupuestario expedido por la Oficina de Contabilidad competente.
- 2 - No consta la fiscalización previa del gasto.
- 3 - No existe adecuación del contenido de los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases con lo dispuesto en los arts. 82 ó 244 RCE ó 4 del D. 1005/1974.
- 4 - No figura el informe de la Asesoría Jurídica sobre la legalidad del contenido de las cláusulas administrativas del pliego.
- 5 - No se acompaña la resolución del órgano de contratación aprobando el expediente de gasto.
- 6 - No se acredita que el licitador está al corriente de las obligaciones tributarias.
- 7 - No consta que el licitador está al corriente de las obligaciones con la Seguridad Social.
- 8 - La garantía prestada no cumple con lo dispuesto en los arts. 350 a 363, 370 a 379 y 383 RCE ó 10 del D. 1005/1974.
- 9 - Los pliegos de cláusulas administrativas particulares o de bases no establecen con un adecuado nivel de precisión criterios objetivos y ordenados de selección de contratistas (arts. 115 y 244 RCE).
- 10 - Los anuncios de las convocatorias publicados en diarios oficiales de ámbito estatal no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en los arts. 93, 93 bis, 94, 96, 96 bis y 96 ter RCE.
- 11 - Los anuncios de las convocatorias publicados en diarios oficiales de ámbito comunitario europeo no existen o no adecuan su contenido a lo establecido en los arts. 93, 93 bis, 94, 96, 96 bis y 96 ter RCE.
- 12 - Los informes elaborados por los Servicios técnicos de las Administraciones contratantes no existen, no analizan o no valoran las proposiciones presentadas a las respectivas licitaciones conforme a los criterios establecidos en los pliegos.
- 13 - Las actas de las mesas de contratación no existen o no adecuan su contenido a los arts. 101 a 105 RCE.
- 14 - El acuerdo de adjudicación del contrato a favor de empresas que no presentaron las proposiciones económicas más ventajosas no es coincidente con el informe técnico y/o se fundamenta en criterios no coincidentes con los establecidos en el informe técnico evaluatorio de las ofertas, sin motivación suficiente.
- 15 - No consta acreditación documental de las actuaciones realizadas, procedimiento empleado y criterios utilizados para promover concurrencia de ofertas.
- 16 - No se acompaña la relación de las ofertas presentadas, registradas de entrada.
- 17 - No figura en el expediente resolución motivada de adjudicación del contrato.
- 18 - No consta el informe que establece el art. 4 del D. 1005/1974 sobre la insuficiencia, la falta de adecuación o la conveniencia de no ampliación de los medios personales y materiales con los que cuentan las Administraciones contratantes para cubrir las necesidades que se trata de satisfacer a través del contrato.
- 19 - Los pliegos de prescripciones técnicas no definen suficientemente las características de la prestación objeto del contrato (art. 4 del D. 1005/1974).

2886 - EDUCACION Y CIENCIA - SUBSECRETARIO - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 28 millones pta. - (RECL) / 52 NUMEROS DE "ACTOS ADMINISTRATIVOS" - Defectos: (2,3,4,6,7,8,9,12,13,14,16,17,18)	2887 - EDUCACION Y CIENCIA - SUBSECRETARIO - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 30 millones pta. - (RECL) / MANTENIMIENTO EQUIPOS UNIX - Defectos: (2,5,6,7,9,17,18,19)
143 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. AVIACION CIVIL - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 128 millones pta. - (JC) / PRORROGA DE LA A.T. PARA LA EJECUCION DE ESTUDIOS AERONAUTICOS - Defectos: (2,3,4,6,7,9,10,17,18,19)	988 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Asistencia Técnica - Concurso - 833 millones pta. - (JC) / SERVICIOS DE LIMPIEZA, DURANTE EL PERIODO 1 DE ENERO Y 31 DE MAYO DE 1994 - Defectos: (2,12,13,14,15,16,19)
101 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Asistencia Técnica - Concurso - 49 millones pta. - (JC) / CONTROL Y VIGILANCIA DE LAS OBRAS: ACONDICIONAMIENTO DE LA CN-260. TRAMO. BADAJOZ-FIGUERAS - GIRONA - Defectos: (1,2,5,6,7,8,13,16,17)	1652 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 55 millones pta. - (OC) / A.T. EN EL CIERRE CONTABLE DE 1993 Y AUDITORIA DEL MISMO EJERCICIO - Defectos: (9,12,13,14,15,16,18)
104 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Asistencia Técnica - Concurso - 31 millones pta. - (JC) / CONTROL Y VIGILANCIA DE LAS OBRAS: VARIANTE DE POZ Y MEJORA DE PLATAFORMA. N-642 DE RIBADORA A EL FERROL. P.K. 398,5/405. TRAMO: INTERSECCION N-634-FAZOURO - LUGO - Defectos: (1,2,5,6,7,8,13,16,17)	1840 - JUSTICIA - D.G. SERVICIOS - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 71 millones pta. - (RECL) / ARRENDAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE RECEPCION DE NOTICIAS DURANTE 1994 - Defectos: (2,3,4,5,17,18,19)
2400 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 63 millones pta. - (RC) / LIMPIEZA EN EL INTERIOR DE DIFERENTES EDIFICIOS DE LA S.A. DE TORREJON - Defectos: (6,7,9,12,13,14,16,18)	2099 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 605 millones pta. - (OC) / MANTENIMIENTO DE LOS BANCOS AUTOMATICOS DE PRUEBAS DEL AVION EF-18 - Defectos: (6,7,9,12,13,14,19) Recibida documentación en trámite de alegaciones
2887 - EDUCACION Y CIENCIA - SUBSECRETARIO - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 30 millones pta. - (RECL) / MANTENIMIENTO EQUIPOS UNIX - Defectos: (2,5,6,7,9,17,18,19)	156 - INTERIOR - D.G. TRAFICO - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 30 millones pta. - (JC) / SERVICIO COMPLEMENTARIO A LA GARANTIA DE LA INSTALACION DEL CONTROL CENTRALIZADO DEL CARRIL REVERSIBLE DE LA N-VI - Defectos: (2,9,12,13,14,17)
988 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Asistencia Técnica - Concurso - 833 millones pta. - (JC) / SERVICIOS DE LIMPIEZA, DURANTE EL PERIODO 1 DE ENERO Y 31 DE MAYO DE 1994 - Defectos: (2,12,13,14,15,16,19)	192 - TRABAJO - I.N. EMPLEO - Asistencia Técnica - Concurso - 329 millones pta. - (JC) / LOTES CONCURSO 5/94. ELABORACION Y EDICION DE LOS PAQUETES FORMATIVOS CORRESPONDIENTES A AUTODIDACIA Y GESTION INFORMATIZADA DE EXPLOTACIONES AGRARIAS. - Defectos: (2,5,6,7,12,14)
1652 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 55 millones pta. - (OC) / A.T. EN EL CIERRE CONTABLE DE 1993 Y AUDITORIA DEL MISMO EJERCICIO - Defectos: (9,12,13,14,15,16,18)	1015 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 139 millones pta. - (JC) / SEGUIMIENTO Y REALIZACION DE LA REPARACION EN USA DE LOS REPARABLES DE ORIGEN AMERICANO DE LOS BUQUES E INSTALACIONES DE APOYO DE LA ARMADA - Defectos: (3,6,7,8,13,18)
1840 - JUSTICIA - D.G. SERVICIOS - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 71 millones pta. - (RECL) / ARRENDAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE RECEPCION DE NOTICIAS DURANTE 1994 - Defectos: (2,3,4,5,17,18,19)	2339 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 89 millones pta. - (OC) / A.T. PARA EL S.D.N. AÑO 1994 - Defectos: (6,7,8,9,16,19)
2099 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 605 millones pta. - (OC) / MANTENIMIENTO DE LOS BANCOS AUTOMATICOS DE PRUEBAS DEL AVION EF-18 - Defectos: (6,7,9,12,13,14,19) Recibida documentación en trámite de alegaciones	2341 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 117 millones pta. - (OC) / A.T. DE SERVICIOS PARA EXPLOTACION DEL SIPMEA - Defectos: (6,7,9,10,16,19)
156 - INTERIOR - D.G. TRAFICO - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 30 millones pta. - (JC) / SERVICIO COMPLEMENTARIO A LA GARANTIA DE LA INSTALACION DEL CONTROL CENTRALIZADO DEL CARRIL REVERSIBLE DE LA N-VI - Defectos: (2,9,12,13,14,17)	2471 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Asistencia Técnica - Concurso - 69 millones pta. - (RECL) / LIMPIEZAS, CAMAREROS Y VIGILANCIA DE LAS DEPENDENCIAS ACCION SOCIAL Z.M. ESTRECHO - Defectos: (5,6,7,12,14,18)
192 - TRABAJO - I.N. EMPLEO - Asistencia Técnica - Concurso - 329 millones pta. - (JC) / LOTES CONCURSO 5/94. ELABORACION Y EDICION DE LOS PAQUETES FORMATIVOS CORRESPONDIENTES A AUTODIDACIA Y GESTION INFORMATIZADA DE EXPLOTACIONES AGRARIAS. - Defectos: (2,5,6,7,12,14)	2740 - INTERIOR - D.G. POLITICA INTERIOR - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 81 millones pta. - (RECL) / ALQUILER DE LAS INSTALACIONES Y SERVICIOS DEL PALACIO PARA EL ESCRUTINIO PROVISIONAL CON MOTIVO DE LA CELEBRACION DE ELECCIONES AL PARLAMENTO EUROPEO - Defectos: (3,4,6,7,8,19)
1015 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Asistencia Técnica - Directa (Otros.) - 139 millones pta. - (JC) / SEGUIMIENTO Y REALIZACION DE LA REPARACION EN USA DE LOS REPARABLES DE ORIGEN AMERICANO DE LOS BUQUES E INSTALACIONES DE APOYO DE LA ARMADA - Defectos: (3,6,7,8,13,18)	114 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Asistencia Técnica - Concurso - 51 millones pta. - (JC) / CONTROL Y VIGILANCIA DE LAS OBRAS: DESDOBLAMIENTO DE CALZADA CN-432 DE BADAJOZ A GRANADA, P.K. 0,9/2,5. TRAMO. ACCESO A BADAJOZ Y ACONDICIONAMIENTO DE LA CN-432 DE BADAJOZ A GRANADA, P.K. - Defectos: (6,9,12,13,14)
2339 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 89 millones pta. - (OC) / A.T. PARA EL S.D.N. AÑO 1994 - Defectos: (6,7,8,9,16,19)	197 - TRABAJO - I.N. EMPLEO - Asistencia Técnica - Concurso - 350 millones pta. - (JC) / LOTES CONCURSO 13/94. DISEÑO, DESARROLLO, ELABORACION Y EDICION DEL MAT.DIDACTICO QUE COMPONE VARIOS PAQUETES FORMATIVOS Y ELABOR DE PRUEBAS DE CERTIFIC. Y MAT.COMPLEMEN. CONTRATOS APRENDIZAJE - Defectos: (2,5,6,7,14)
2341 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 117 millones pta. - (OC) / A.T. DE SERVICIOS PARA EXPLOTACION DEL SIPMEA - Defectos: (6,7,9,10,16,19)	329 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 140 millones pta. - (JC) / MANTENIMIENTO DE DIRECCIONES DE TIRO PARA CC.S - Defectos: (6,7,9,10,16)
2471 - DEFENSA - C.G. ARMADA - Asistencia Técnica - Concurso - 69 millones pta. - (RECL) / LIMPIEZAS, CAMAREROS Y VIGILANCIA DE LAS DEPENDENCIAS ACCION SOCIAL Z.M. ESTRECHO - Defectos: (5,6,7,12,14,18)	331 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 303 millones pta. - (JC) / MANTENIMIENTO DE MOTORES HELICOPTEROS FAMET - Defectos: (6,7,10,16,18)
2740 - INTERIOR - D.G. POLITICA INTERIOR - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 81 millones pta. - (RECL) / ALQUILER DE LAS INSTALACIONES Y SERVICIOS DEL PALACIO PARA EL ESCRUTINIO PROVISIONAL CON MOTIVO DE LA CELEBRACION DE ELECCIONES AL PARLAMENTO EUROPEO - Defectos: (3,4,6,7,8,19)	796 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. TESORO Y P.F. - Asistencia Técnica - Concurso - 171 millones pta. - (JC) / SERVICIO DE INFORMACION, ASESORAMIENTO Y VENTA A DISTANCIA DE LA DEUDA PUBLICA. - Defectos: (2,5,8,12,14)
114 - OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. CARRETERAS - Asistencia Técnica - Concurso - 51 millones pta. - (JC) / CONTROL Y VIGILANCIA DE LAS OBRAS: DESDOBLAMIENTO DE CALZADA CN-432 DE BADAJOZ A GRANADA, P.K. 0,9/2,5. TRAMO. ACCESO A BADAJOZ Y ACONDICIONAMIENTO DE LA CN-432 DE BADAJOZ A GRANADA, P.K. - Defectos: (6,9,12,13,14)	
197 - TRABAJO - I.N. EMPLEO - Asistencia Técnica - Concurso - 350 millones pta. - (JC) / LOTES CONCURSO 13/94. DISEÑO, DESARROLLO, ELABORACION Y EDICION DEL MAT.DIDACTICO QUE COMPONE VARIOS PAQUETES FORMATIVOS Y ELABOR DE PRUEBAS DE CERTIFIC. Y MAT.COMPLEMEN. CONTRATOS APRENDIZAJE - Defectos: (2,5,6,7,14)	
329 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 140 millones pta. - (JC) / MANTENIMIENTO DE DIRECCIONES DE TIRO PARA CC.S - Defectos: (6,7,9,10,16)	
331 - DEFENSA - C.G. EJERCITO - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 303 millones pta. - (JC) / MANTENIMIENTO DE MOTORES HELICOPTEROS FAMET - Defectos: (6,7,10,16,18)	
796 - ECONOMIA Y HACIENDA - D.G. TESORO Y P.F. - Asistencia Técnica - Concurso - 171 millones pta. - (JC) / SERVICIO DE INFORMACION, ASESORAMIENTO Y VENTA A DISTANCIA DE LA DEUDA PUBLICA. - Defectos: (2,5,8,12,14)	

1138 - INTERIOR - D.G. GUARDIA CIVIL - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 85 millones pta. - (JC) / SERVICIO PARA LA REVISIÓN DE HELICÓPTEROS - Defectos: (2.5,9,17,18) Recibida documentación en trámite de alegaciones
1188 - OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES - D.G. O. HIDRAULICAS - Asistencia Técnica - Concurso - 27 millones pta. - (JC) / ESTUDIO DE EVALUACIÓN DE USOS DE AGUA SUBTERRANEA Y REALIZACIÓN DE UN MODELO DE FLUJO DEL ACUIFERO DETRITO DE MADRID - Defectos: (1,5,10,17,19)
1591 - EDUCACION Y CIENCIA - SUBSECRETARIO - Asistencia Técnica - Concurso - 26 millones pta. - (JC) / CONTROL DE ACCESOS, VIGILANCIA Y SEGURIDAD EN LOS EDIFICIOS: ARGUMOSA, 43; P. PRADO 28; SAN AGUSTIN 5; VITRUVIO 4 Y GENERAL ORAA 55 - MADRID - Defectos: (2,12,14,15,18)
1664 - OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES - O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS - Asistencia Técnica - Directa (Otras.) - 48 millones pta. - (OC) / MANTENIMIENTO CONTENEDORES RED ETHERNET, PANTALLAS VT-230, HARDWARE RED TELEMATICA, SERVIDORES TERMINALES, AMPLIACION RED TELEMATICA, RED OFIMATICA, IMPRESORAS LA-75..... - Defectos: (4,8,9,13,18)
1714 - OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES - O.A. CORREOS Y TELEGRAFOS - Asistencia Técnica - Directa (Otras.) - 32 millones pta. - (OC) / REDACCION DE UN PLAN DE SISTEMAS DE INFORMACION - Defectos: (6,10,12,14,15)
2100 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 54 millones pta. - (OC) / REVISIÓN GENERAL DE 11 AVIONES E.24 - Defectos: (6,7,8,16,19)
2102 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 58 millones pta. - (OC) / ANALISIS DE APOYO LOGISTICO Y GESTION DE APOYO INTEGRADO EF-18 - Defectos: (6,7,9,14,19) Recibida documentación en trámite de alegaciones
2151 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Directa (Otras.) - 80 millones pta. - (OC) / ANALISIS MUESTRAS DE ACEITE, FILTROS Y LÍQUIDOS HIDRAULICOS PARA EL MANTENIMIENTO DE LOS DIFERENTES AVIONES - Defectos: (3,6,7,18,19)
2153 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Directa (Otras.) - 26 millones pta. - (OC) / A.T. MOTOR T.56 - Defectos: (3,6,7,18,19)
2154 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Directa (Otras.) - 45 millones pta. - (OC) / A.T. TCP F-4 - Defectos: (3,6,7,18,19)
2155 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Directa (Otras.) - 37 millones pta. - (OC) / PARTICIPACION EJERCICIO RED FLAG-94 - Defectos: (3,6,7,18,19) Recibida documentación en trámite de alegaciones
2315 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Directa (Imp. Concur) - 50 millones pta. - (OC) / CONVENIO DE A.T. (46506) - Defectos: (3,6,7,18,19)
2340 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 34 millones pta. - (OC) / MANTENIMIENTO DEL SOFTWARE DEL SISTEMA HMS/SGP - Defectos: (6,7,8,9,16)
2402 - DEFENSA - C.G. AIRE - Asistencia Técnica - Concurso - 48 millones pta. - (RECL) / LIMPIEZA EN INTERIOR DE EDIFICIOS, S.A. TORREJON - Defectos: (9,12,14,16,18)

**X. EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LAS CUENTAS Y DE LA CONTRATACIÓN
DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

Anexo I.1
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSS

(En millones de pesetas)

ACTIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
INMOVILIZADO	47.745	21.807	25.938	118,94
INMOVILIZADO MATERIAL	47.742	21.805	25.937	118,95
200. TERRENOS Y BIENES NATURALES	2.050	0	2.050	-
202. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	36.575	12.181	24.394	200,26
203. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	1.148	990	158	15,96
204. MATERIAL DE TRANSPORTE	63	57	6	10,53
205. MOBILIARIO Y ENSERES	9.698	8.948	750	8,38
206. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	7.722	6.650	1.072	16,12
290. AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO MATERIAL	(9.514)	(7.021)	(2.493)	35,51
INMOVILIZADO FINANCIERO	3	2	1	50,00
270. FIANZAS CONSTITUIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	3	2	1	50,00
275. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	0	0	0	-
DEUDORES	341	16.274	(15.933)	(97,90)
472. SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	49	50	(1)	(2,00)
561. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	22	28	(6)	(21,43)
569. OTROS DEUD. NO PPTARIOS	270	16.196	(15.926)	(98,33)
CUENTAS FINANCIERAS	1.485	2.530	(1.045)	(41,30)
534. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A CORTO PLAZO	119	181	(62)	(34,25)
540. FIANZAS CONSTITUIDAS A CORTO PLAZO	0	0	0	-
545. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO	0	0	0	-
570. CAJA	12	8	4	50,00
573. OTROS BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	1.354	2.341	(987)	(42,16)
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	755	1.501	(746)	(49,70)
557. OPERACIONES EN CURSO	551	1.297	(746)	(57,52)
591. SDOS. DEUD. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	204	204	0	0,00
TOTAL ACTIVO	50.326	42.112	8.214	19,51
CUENTAS DE ORDEN	2.502	3.226	(724)	(22,44)

ANEXO 1.2
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSS

(En millones de pesetas)

PASIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
PATRIMONIO Y RESERVAS	(16.082)	(10.022)	(6.060)	(60,47)
101. TESORERÍA GENERAL. CUENTA DE NETO PATRIMONIAL	(16.082)	(10.022)	(6.060)	(60,47)
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	15	23	(8)	(34,78)
180. FIANZAS RECIBIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	0	0	0	-
185. DEPÓSITOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	15	23	(8)	(34,78)
DEUDAS A CORTO PLAZO	64.105	51.661	12.444	24,09
400. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS. EJERC. CORRIENTE	8.868	11.258	(2.390)	(21,23)
402. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS. PPTOS. CERRADOS	865	1.898	(1.033)	(54,43)
475. HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA	52.144	34.614	17.530	50,64
477. SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	869	945	(76)	(8,04)
510. DEPÓSITOS RECIBIDOS A DISPOSICIÓN DE TERCEROS	476	424	52	12,26
512. ENTIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL DE FUNCIONARIOS	2	1.596	(1.594)	(99,87)
519. OTROS ACREED. NO PPTARIOS.	881	926	(45)	(4,86)
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	2.288	450	1.838	408,44
555. OTRAS PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.995	157	1.838	1.170,70
592. SDOS. ACREED. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	293	293	0	0,00
TOTAL PASIVO	50.326	42.112	8.214	19,51
CUENTAS DE ORDEN	2.502	3.226	(724)	(22,44)

Anexo 2.1
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSALUD

(En millones de pesetas)

ACTIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACION	%
INMOVILIZADO	302.156	157.367	144.789	92,01
INMOVILIZADO MATERIAL	302.104	157.283	144.821	92,08
200. TERRENOS Y BIENES NATURALES	460	64	396	618,75
202. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	216.947	53.190	163.757	307,87
203. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	39.016	35.049	3.967	11,32
204. MATERIAL DE TRANSPORTE	742	737	5	0,68
205. MOBILIARIO Y ENSERES	116.421	126.143	(9.722)	(7,71)
206. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	4.620	4.412	208	4,71
208. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	53	36	17	47,22
290. AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO MATERIAL	(76.155)	(62.348)	(13.807)	22,15
INMOVILIZADO FINANCIERO	52	84	(32)	(38,10)
253. OBLIG., BONOS Y OTRAS INVERS. DE RENTA FIJA	1	1	0	0,00
265. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS AL PERSONAL	16	20	(4)	(20,00)
270. FIANZAS CONSTITUIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	35	59	(24)	(40,68)
275. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	0	4	(4)	(100,00)
EXISTENCIAS	15.999	17.461	(1.462)	(8,37)
30. FÁRMACOS ESPECÍFICOS (MEDICAMENTOS)	5.142	5.772	(630)	(10,91)
31. MATERIAL SANITARIO DE CONSUMO	7.059	7.408	(349)	(4,71)
32. COMESTIBLES Y BEBIDAS	133	168	(35)	(20,83)
33. INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE SANITARIO	151	121	30	24,79
34. INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE NO SANITARIO	70	91	(21)	(23,08)
35. ROPERÍA	1.202	1.466	(264)	(18,01)
37. MATERIALES PARA CONSUMO Y REPOSICIÓN	2.242	2.435	(193)	(7,93)
38. MATERIALES PARA VENTA	0	0	0	-
DEUDORES	6.445	11.233	(4.788)	(42,62)
472. SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	1.956	3.733	(1.777)	(47,60)
560. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS	0	0	0	-
561. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	2.537	5.529	(2.992)	(54,11)
569. OTROS DEUD. NO PPTARIOS.	1.952	1.971	(19)	(0,96)
CUENTAS FINANCIERAS	1.241	1.352	(111)	(8,21)
534. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A CORTO PLAZO	863	854	9	1,05
540. FIANZAS CONSTITUIDAS A CORTO PLAZO	15	0	15	-
570. CAJA	26	26	0	0,00
573. OTROS BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	337	472	(135)	(28,60)
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.142	1.196	(54)	(4,52)
557. OPERACIONES EN CURSO	221	275	(54)	(19,64)
591. SDOS. DEUD. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	921	921	0	0,00
TOTAL ACTIVO	326.983	188.609	138.374	73,37
CUENTAS DE ORDEN	19.296	17.019	2.277	13,38

Anexo 2.2
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSALUD

(En millones de pesetas)

PASIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
PATRIMONIO Y RESERVAS	(252.915)	(260.206)	7.291	2,80
101. TESORERÍA GENERAL. CUENTA DE NETO PATRIMONIAL	(252.915)	(260.206)	7.291	2,80
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	8	26	(18)	(69,23)
180. FIANZAS RECIBIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	41	51	(10)	(19,61)
185. DEPÓSITOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	(33)	(25)	(8)	(32,00)
DEUDAS A CORTO PLAZO	578.467	447.247	131.220	29,34
400. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS. EJERC. CORRIENTE	241.132	229.820	11.312	4,92
402. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS. PPTOS. CERRADOS	299.926	178.309	121.617	68,21
475. HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA	22.183	24.180	(1.997)	(8,26)
477. SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	6.058	5.698	360	6,32
510. DEPÓSITOS RECIBIDOS A DISPOSICIÓN DE TERCEROS	116	132	(16)	(12,12)
511. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS RECIBIDOS	36	41	(5)	(12,20)
512. ENTIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL DE FUNCIONARIOS	1	1	0	0,00
519. OTROS ACREED. NO PPTARIOS	9.014	9.065	(51)	(0,56)
520. FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	1	1	0	0,00
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.423	1.542	(119)	(7,72)
555. OTRAS PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	262	381	(119)	(31,23)
592. SDOS. ACREED. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	1.161	1.161	0	0,00
TOTAL PASIVO	326.983	188.609	138.374	73,37
CUENTAS DE ORDEN	19.296	17.019	2.277	13,38

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSERSO

(En millones de pesetas)

ACTIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
INMOVILIZADO	89.235	36.825	52.410	142,32
INMOVILIZADO MATERIAL	89.234	36.824	52.410	142,32
200. TERRENOS Y BIENES NATURALES	2	0	2	-
202. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	79.164	25.360	53.804	212,16
203. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	1.792	1.659	133	8,02
204. MATERIAL DE TRANSPORTE	394	382	12	3,14
205. MOBILIARIO Y ENSERES	12.856	11.954	902	7,55
206. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	1.139	1.114	25	2,24
290. AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO MATERIAL	(6.113)	(3.645)	(2.468)	67,71
INMOVILIZADO FINANCIERO	1	1	0	0,00
270. FIANZAS CONSTITUIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	1	1	0	0,00
EXISTENCIAS	885	720	165	22,92
30. FÁRMACOS ESPECÍFICOS (MEDICAMENTOS)	3	2	1	50,00
31. MATERIAL SANITARIO DE CONSUMO	100	87	13	14,94
32. COMESTIBLES Y BEBIDAS	210	165	45	27,27
33. INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE SANITARIO	14	11	3	27,27
34. INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE NO SANITARIO	62	49	13	26,53
35. ROPERÍA	220	193	27	13,99
37. MATERIALES PARA CONSUMO Y REPOSICIÓN	276	213	63	29,58
DEUDORES	74	78	(4)	(5,13)
472. SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	66	73	(7)	(9,59)
561. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	3	0	3	-
569. OTROS DEUD. NO PPTARIOS	5	5	0	0,00
CUENTAS FINANCIERAS	300	328	(28)	(8,54)
534. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A CORTO PLAZO	190	197	(7)	(3,55)
540. FIANZAS CONSTITUIDAS A CORTO PLAZO	0	0	0	-
570. CAJA	4	3	1	33,33
573. OTROS BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	106	128	(22)	(17,19)
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	253	263	(10)	(3,80)
557. OPERACIONES EN CURSO	45	55	(10)	(18,18)
591. SDOS. DEUD. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	208	208	0	0,00
TOTAL ACTIVO	90.747	38.214	52.533	137,47
CUENTAS DE ORDEN	12.879	8.416	4.463	53,03

Anexo 3.2
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL INSERSO

(En millones de pesetas)

PASIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
PATRIMONIO Y RESERVAS	12.508	(32.398)	44.906	138,61
101. TESORERÍA GENERAL. CUENTA DE NETO PATRIMONIAL	12.508	(32.398)	44.906	138,61
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	18	16	2	12,50
160. PRÉSTAMOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	2	2	0	0,00
180. FIANZAS RECIBIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	16	14	2	14,29
DEUDAS A CORTO PLAZO	78.030	70.390	7.640	10,85
400. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS EJERC CORRIENTE	32.985	40.028	(7.043)	(17,60)
402. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS PPTOS. CERRADOS	29.151	18.353	10.798	58,84
475. HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA	877	978	(101)	(10,33)
477. SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	737	988	(251)	(25,40)
510. DEPÓSITOS RECIBIDOS A DISPOSICIÓN DE TERCEROS	14.280	10.839	4.241	42,25
512. ENTIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL DE FUNCIONARIOS	0	0	0	-
519. OTROS ACREED. NO PPTARIOS	0	4	(4)	(100,00)
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	191	206	(15)	(7,28)
555. OTRAS PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	23	38	(15)	(39,47)
592. SDOS. ACREED. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	168	168	0	0,00
TOTAL PASIVO	90.747	38.214	52.533	137,47

CUENTAS DE ORDEN	12.879	8.416	4.463	53,03
-------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Anexo 4.1
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL ISM

(En millones de pesetas)

ACTIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
INMOVILIZADO	17.481	17.110	371	2,17
INMOVILIZADO MATERIAL	17.214	16.823	391	2,32
200. TERRENOS Y BIENES NATURALES	27	27	0	0,00
202. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	15.982	15.030	952	6,33
203. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	168	99	69	69,70
204. MATERIAL DE TRANSPORTE	83	81	2	2,47
205. MOBILIARIO Y ENSERES	5.617	5.419	198	3,65
206. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	117	71	46	64,79
290. AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO MATERIAL	(4.780)	(3.904)	(876)	22,44
INMOVILIZADO FINANCIERO	267	287	(20)	(6,97)
250. ACCIONES CON COTIZACIÓN OFICIAL	0	0	0	-
253. OBLIG. BONOS Y OTRAS INVERS. DE RENTA FIJA	3	3	0	0,00
265. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS AL PERSONAL	0	4	(4)	(100,00)
266. INVERS. SOCIALES	263	279	(16)	(5,73)
270. FIANZAS CONSTITUIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	0	0	0	-
275. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	1	1	0	0,00
EXISTENCIAS	91	0	91	-
30. FÁRMACOS ESPECÍFICOS (MEDICAMENTOS)	5	0	5	-
31. MATERIAL SANITARIO DE CONSUMO	53	0	53	-
32. COMESTIBLES Y BEBIDAS	4	0	4	-
33. INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE SANITARIO	2	0	2	-
34. INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE NO SANITARIO	2	0	2	-
35. ROPERÍA	18	0	18	-
37. MATERIALES PARA CONSUMO Y REPOSICIÓN	7	0	7	-
38. MATERIALES PARA VENTA	0	0	0	-
DEUDORES	65	4.684	(4.619)	(98,61)
432. DEUD. POR DCHOS. RECONOCIDOS. PPTOS. CERRADOS	0	0	0	-
472. SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	15	17	(2)	(11,76)
560. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS	2	2	0	0,00
561. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	2	2	0	0,00
564. ORGANISMOS M.T. Y S.S. Y MATEP PAGOS POR SU CUENTA	10	4.624	(4.614)	(99,78)
569. OTROS DEUD. NO PPTARIOS.	36	39	(3)	(7,69)
CUENTAS FINANCIERAS	267	243	24	9,88
531. VALORES DE RENTA FIJA	0	0	0	-
532. ACCIONES CON COTIZACIÓN OFICIAL	7	7	0	0,00
534. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A CORTO PLAZO	52	71	(19)	(26,76)
570. CAJA	46	17	29	170,59
573. OTROS BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	162	148	14	9,46
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	31	31	0	0,00
557. OPERACIONES EN CURSO	31	31	0	0,00
TOTAL ACTIVO	17.935	22.068	(4.133)	(18,73)
CUENTAS DE ORDEN	573	681	(108)	(18,86)

Anexo 4.2
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DEL ISM

(En millones de pesetas)

PASIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
PATRIMONIO Y RESERVAS	12.729	12.413	316	2,55
100. PATRIMONIO	1.569	1.570	(1)	(0,06)
101. TESORERÍA GENERAL. CUENTA DE NETO PATRIMONIAL	(8.748)	(7.789)	(959)	(12,31)
113. RESERVAS LEGALES	19.908	18.632	1.276	6,85
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	112	159	(47)	(29,56)
160. PRÉSTAMOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	109	155	(46)	(29,68)
180. FIANZAS RECIBIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	2	3	(1)	(33,33)
185. DEPÓSITOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	1	1	0	0,00
DEUDAS A CORTO PLAZO	5.086	9.486	(4.400)	(46,38)
400. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS. EJERC. CORRIENTE	2.573	2.835	(262)	(9,24)
402. ACREED. POR OBLIG. RECONOCIDAS. PPTOS. CERRADOS	138	88	50	56,82
475. HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA	2.065	1.712	353	20,62
477. SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	231	267	(36)	(13,48)
510. DEPÓSITOS RECIBIDOS A DISPOSICIÓN DE TERCEROS	50	57	(7)	(12,28)
512. ENTIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL DE FUNCIONARIOS	0	0	0	-
519. OTROS ACREED. NO PPTARIOS	21	4.519	(4.498)	(99,54)
520. FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	8	8	0	0,00
525. DEPÓSITOS RECIBIDOS A CORTO PLAZO	0	0	0	-
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	8	10	(2)	(20,00)
555. OTRAS PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	8	10	(2)	(20,00)
TOTAL PASIVO	17.935	22.068	(4.133)	(18,73)
CUENTAS DE ORDEN	573	681	(108)	(15,86)

Anexo 5.1
1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DE LA TGSS

(En millones de pesetas)

ACTIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACION	%
INMOVILIZADO	(36.347)	97.058	(133.405)	(137,45)
INMOVILIZADO MATERIAL	220.859	398.882	(178.023)	(44,63)
200. TERRENOS Y BIENES NATURALES	705	3.366	(2.661)	(79,06)
202. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	200.140	391.786	(191.646)	(48,92)
203. MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	987	973	14	1,44
204. MATERIAL DE TRANSPORTE	105	98	7	7,14
205. MOBILIARIO Y ENSERES	14.126	12.850	1.276	9,93
206. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	40.691	35.460	5.231	14,75
209. BIENES EN ESTADO DE VENTA	2.235	6.012	(3.777)	(62,82)
290. AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO MATERIAL	(38.130)	(51.663)	13.533	(26,19)
INTERNO DEL SISTEMA	(265.237)	(310.415)	45.178	14,55
240. EE.GG. CUENTA DE NETO PATRIMONIAL	(265.237)	(310.415)	45.178	14,55
INMOVILIZADO FINANCIERO	8.031	8.591	(560)	(6,52)
250. ACCIONES CON COTIZACIÓN OFICIAL	121	121	0	0,00
251. ACCIONES SIN COTIZACIÓN OFICIAL	40	40	0	0,00
253. OBLIG., BONOS Y OTRAS INVERS. DE RENTA FIJA	427	496	(69)	(13,91)
265. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS AL PERSONAL	4.483	4.957	(474)	(9,56)
266. INVERS. SOCIALES	2.771	2.808	(37)	(1,32)
270. FIANZAS CONSTITUIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	107	90	17	18,89
275. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	82	79	3	3,80
DEUDORES	1.655.754	773.462	882.292	114,07
430. DEUD. POR DCHOS. RECONOCIDOS EJERC. CORRIENTE	605.410	75.945	529.465	697,17
432. DEUD. POR DCHOS. RECONOCIDOS. PPTOS. CERRADOS	656.011	40.837	615.174	1.506,41
443. DEUD. A C/P POR APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	26.089	0	26.089	-
444. DEUD. A L/P POR APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO	103.287	0	103.287	-
472. SEGURIDAD SOCIAL DEUDORA	52	57	(5)	(8,77)
490. PROVISIÓN POR INSOLVENCIAS	(549.385)	0	(549.385)	-
560. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS	2	2	0	0,00
561. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	0	0	-
564. ORGANISMOS M.T. Y S.S. Y MATEP PAGOS POR SU CUENTA	100.539	48.595	51.944	106,89
565. EE.CC. Y OTROS ORGANISMOS M.T. Y S.S.	3.451	2.307	1.144	49,59
569. OTROS DEUD. NO PPTARIOS.	710.298	605.719	104.579	17,27
CUENTAS FINANCIERAS	646.310	612.515	33.795	5,52
531. VALORES DE RENTA FIJA	52	73	(21)	(28,77)
533. ACCIONES SIN COTIZACIÓN OFICIAL	6	6	0	0,00
534. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A CORTO PLAZO	52	81	(29)	(35,80)
540. FIANZAS CONSTITUIDAS A CORTO PLAZO	20	20	0	0,00
545. DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO	0	0	0	-
570. CAJA	2	2	0	0,00
571. BANCO DE ESPAÑA C/C A LA VISTA	27.171	16.103	11.068	68,73
573. OTROS BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	619.007	596.230	22.777	3,82
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	8.859	8.867	(8)	(0,09)
557. OPERACIONES EN CURSO	42	50	(8)	(16,00)
591. SDOS. DEUD. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	8.817	8.817	0	0,00
TOTAL ACTIVO	2.274.576	1.491.902	782.674	52,46
CUENTAS DE ORDEN	3.700.792	3.777.045	(76.253)	(2,82)

Anexo 5.2

1994

VARIACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN DE LA TGSS

(En millones de pesetas)

PASIVO	EJERCICIO 1994	EJERCICIO 1993	VARIACIÓN	%
PATRIMONIO Y RESERVAS	764.382	458.543	305.839	66,70
113. RESERVAS LEGALES	758.660	452.820	305.840	67,54
138. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.816	1.816	0	0,00
139. RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	3.906	3.907	(1)	(0,03)
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	911.189	425.978	485.211	113,91
152. OBLIG. Y BONOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	96	99	(3)	(3,03)
160. PRÉSTAMOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	906.114	420.832	485.282	115,31
170. PRÉSTAMOS A MEDIO Y LARGO PLAZO DEL INTERIOR	3.920	3.920	0	0,00
171. PRÉSTAMOS A MEDIO Y LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	119	119	0	0,00
180. FIANZAS RECIBIDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO	230	215	15	6,98
185. DEPÓSITOS RECIBIDOS A MEDIO Y LARGO PLAZO	710	793	(83)	(10,47)
DEUDAS A CORTO PLAZO	540.082	524.839	15.243	2,90
400. ACREDIT. POR OBLIG. RECONOCIDAS. EJERC. CORRIENTE	15.339	14.970	369	2,46
402. ACREDIT. POR OBLIG. RECONOCIDAS. PPTOS. CERRADOS	2.615	5.009	(2.394)	(47,79)
420. ACREDIT. POR DEVOLUCIÓN DE INGR.	244	307	(63)	(20,52)
475. HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA	15.886	15.863	23	0,14
477. SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORA	876	695	181	26,04
510. DEPÓSITOS RECIBIDOS A DISPOSICIÓN DE TERCEROS	136	55	81	147,27
511. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS RECIBIDOS	303.100	301.100	2.000	0,66
512. ENTIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL DE FUNCIONARIOS	1.946	2.429	(483)	(19,88)
513. ACREDIT. POR RECURSOS ADMINISTRADOS	90.155	123.318	(33.163)	(26,89)
519. OTROS ACREDIT. NO PPTARIOS.	109.746	61.051	48.695	79,76
520. FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	4	0	4	-
525. DEPÓSITOS RECIBIDOS A CORTO PLAZO	35	42	(7)	(16,67)
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	58.923	82.542	(23.619)	(28,61)
554. INGR. PENDIENTES APLICACIÓN	1.607	46.948	(45.341)	(96,58)
555. OTRAS PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	47.350	25.623	21.727	84,79
559. INGR. PPTARIOS. REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0	5	(5)	(100,00)
592. SDOS. ACREDIT. SOMETIDOS A PROCESOS DE DEPURACIÓN	9.966	9.966	0	0,00
TOTAL PASIVO	2.274.576	1.491.902	782.674	52,46

CUENTAS DE ORDEN	3.700.792	3.777.045	(76.253)	(2,02)
-------------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

Anexo 6
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DEL SISTEMA

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(4,3)	
Gastos de personal	847.070	(18.752)	828.318	812.910	98,14	7,65
Gastos corrientes en bienes y servicios	474.145	84.525	558.670	543.636	97,31	5,12
Gastos financieros	670	256	926	363	39,20	0,00
Transferencias corrientes	8.758.669	415.125	9.173.794	9.038.052	98,52	85,07
Excedente corriente y fondos de amortización	31.799	23.830	55.629	50.298	90,42	0,47
Total operaciones corrientes	10.112.353	504.984	10.617.337	10.445.259	98,38	98,31
Inversiones reales	77.691	2.212	79.903	72.199	90,36	0,68
Transferencias de capital	1.194	333	1.527	1.380	90,37	0,01
Activos financieros	12.694	109.130	121.824	105.881	86,91	1,00
Pasivos financieros	48	20	68	45	66,18	0,00
Total operaciones de capital	91.627	111.695	203.322	179.505	88,29	1,69
TOTAL PRESUPUESTO	10.203.980	616.679	10.820.659	10.624.764	98,19	100,00
Consolidaciones	234.560	36.262	270.822	244.532	90,29	2,30
TOTAL PRESUPUESTO NETO	9.969.420	580.417	10.549.837	10.380.232	98,39	97,70

Anexo 7
1994

LIQUIDACIÓN DE RECURSOS Y APLICACIONES DEL SISTEMA

(En millones de pesetas)

Capítulo	Recursos Presupuestados	Recursos Realizados	Diferencia	Índice Realz. Ppto.	% s/Total recursos
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2/(1))	
Cotizaciones sociales	6.409.526	6.610.512	200.986	103,14	59,70
Tasas y otros ingresos	124.023	271.171	147.148	218,65	2,45
Transferencias corrientes	3.226.283	3.522.707	296.424	109,19	31,81
Ingresos patrimoniales y aplicaciones de tesorería	24.922	22.405	(2.517)	89,90	0,20
Total operaciones corrientes	9.784.754	10.426.795	642.041	106,56	94,16
Enajenación de inversiones reales	413	393	(20)	95,16	0,00
Transferencias de capital	34.739	34.798	59	100,17	0,32
Activos financieros	39.074	126.024	86.950	322,53	1,14
Pasivos financieros	345.000	485.282	140.282	140,66	4,38
Total operaciones de capital	419.226	646.497	227.271	154,21	5,84
TOTAL PRESUPUESTO	10.203.980	11.073.292	869.312	108,52	100,00
Consolidaciones	234.560	232.314	(2.246)	99,04	2,10
TOTAL RECURSOS NETOS	9.969.420	10.840.978	871.558	108,74	97,90

Anexo 8
1994

LIQUIDACIÓN DE RECURSOS Y APLICACIONES DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

(En millones de pesetas)

Capítulo	Recursos Presupuestados	Recursos Realizados	Diferencia	Índice Realz. Ppto.	% s/Total recursos
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2)/(1)	
Contribuciones sociales	6.046.726	6.229.700	182.974	103,03	59,02
Tasas y otros ingresos	120.160	267.070	146.910	222,26	2,53
Transferencias corrientes	3.226.283	3.522.707	296.424	109,19	33,37
Ingresos patrimoniales y aplicaciones de tesorería	1.590	1.532	(58)	96,35	0,02
Total operaciones corrientes	9.394.759	10.021.009	626.250	106,67	94,94
Enajenación de inversiones reales	325	389	64	119,69	0,00
Transferencias de capital	34.739	34.798	59	100,17	0,33
Activos financieros	21.629	13.828	(7.801)	63,93	0,13
Pasivos financieros	345.000	485.282	140.282	140,66	4,60
Total operaciones de capital	401.693	534.297	132.604	133,01	5,06
TOTAL PRESUPUESTO	9.796.452	10.555.306	758.854	107,75	100,00

Anexo 9
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DE EE.GG. Y TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	803.167	(30.130)	773.037	760.028	98,32	7,52
Gastos corrientes en bienes y servicios	414.129	78.104	492.233	481.776	97,88	4,76
Gastos financieros	533	(5)	528	63	11,93	0,00
Transferencias corrientes	8.484.968	403.389	8.888.357	8.786.252	98,85	86,92
Excedente corriente y fondos de amortización	19.561	712	20.273	12.021	59,30	0,12
Total operaciones corrientes	9.722.358	452.070	10.174.428	10.040.140	98,68	99,32
Inversiones reales	71.294	(1.167)	70.127	65.852	93,90	0,65
Transferencias de capital	1.194	333	1.527	1.380	90,37	0,02
Activos financieros	1.558	12	1.570	1.154	73,50	0,01
Pasivos financieros	48	20	68	45	66,18	0,00
Total operaciones de capital	74.094	(802)	73.292	68.431	93,37	0,68
TOTAL PRESUPUESTO	9.796.452	451.268	10.247.720	10.108.571	98,64	100,00

Anexo 10
1994

**MODIFICACIONES DE LOS CRÉDITOS DE PRESUPUESTO AGREGADO
DE EE.GG. Y TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

(En millones de pesetas)

	INSS	INSALUD	INSERSO	ISM	TG	TOTAL	% s/Total Modific
A) POR CAPÍTULO							
Presupuestos Iniciales	6.306.559	2.845.480	391.496	153.520	99.397	9.796.452	
Modificaciones:							
Gastos de personal	0	(32.894)	2.183	231	350	(30.130)	(6.68)
Gastos corrientes en bienes y servicios	0	76.865	729	320	190	78.104	17.31
Gastos financieros	7	0	0	(12)	0	(5)	(0.00)
Transferencias corrientes	44.820	352.404	5.393	151	621	403.389	89.39
Excedente corriente y fondos de amortización	0	0	0	712	0	712	0.16
Inversiones Reales	145	27	(1.136)	(203)	0	(1.167)	(0.26)
Transferencias Capital	0	0	437	(104)	0	333	0.07
Activos Financieros	0	12	0	0	0	12	0.00
Pasivos Financieros	0	0	0	20	0	20	0.00
Total Modificaciones	44.972	396.414	7.606	1.115	1.161	451.268	100.00
PRESUPUESTO TOTAL	6.351.531	3.241.894	399.102	154.635	100.558	10.247.720	
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	6.257.013	3.225.516	381.385	151.024	93.633	10.108.571	
% REALIZACIÓN	99	99	96	98	93	99	
B) POR TIPOS							
Presupuestos Iniciales	6.306.559	2.845.480	391.496	153.520	99.397	9.796.452	
Modificaciones:							
Créditos Extraordinarios	0	0	0	0	0	0	0.00
Suplementos de Crédito	0	140.282	3.055	784	0	144.121	31.94
Ampliaciones Créditos	44.820	252.996	3.619	311	1.161	302.907	67.12
Cuos. generados ingresos	0	3.134	690	20	0	3.844	0.85
Incorporación remanentes de créditos	152	0	242	0	0	394	0.09
Reposición reintegro pagos indebidos	0	2	0	0	0	2	0.00
Total Modificaciones	44.972	396.414	7.606	1.115	1.161	451.268	100.00
PRESUPUESTO TOTAL	6.351.531	3.241.894	399.102	154.635	100.558	10.247.720	
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	6.257.013	3.225.516	381.385	151.024	93.633	10.108.571	
% REALIZACIÓN	98,51	99,49	95,56	97,66	93,11	98,64	

Ancexo 11.1
1994

**LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO POR GRUPOS DE PROGRAMAS DE EE.GG.
Y TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

(En millones de pesetas)

Entidad	Presupuesto inicial	Presupuesto total	Obligaciones reconocidas	Índice Reaz. Ppto.
INSS				
11. Pensiones	5.594.705	5.614.742	5.582.901	99,43
12. Incapacidad Temporal y otras prestaciones	653.825	676.004	619.415	91,63
14. Adm. Serv. G. y Cont. Int. de prestaciones económicas	58.029	60.785	54.697	89,98
TOTAL	6.306.559	6.351.531	6.257.013	98,51
INSALUD				
21. Atención Primaria de Salud	415.033	427.286	426.155	99,74
22. Atención Especializada	778.189	831.224	827.472	99,55
24. Investigación Sanitaria	4.454	4.476	4.387	98,01
25. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Asistencia Sanitaria	29.352	28.851	26.525	91,94
26. Formación de personal Sanitario	27.050	26.033	24.878	95,56
27. Transferencias a CC.AA. Servicios Sanitarios asumidos	1.591.402	1.924.024	1.916.099	99,59
TOTAL	2.845.480	3.241.894	3.225.516	99,49
INSERSO				
11. Pensiones	147.540	149.857	145.246	96,92
31. Atención a minusválidos	100.356	101.285	92.900	91,72
32. Atención a la tercera edad	46.066	47.192	44.850	95,04
33. Otros servicios sociales	9.855	10.091	9.465	93,80
34. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Servicios Sociales	9.896	9.883	8.405	85,05
35. Transferencias a CC.AA. Servicios Sociales asumidos	77.783	80.794	80.519	99,66
TOTAL	391.496	399.102	381.385	95,56
I.S.M.				
11. Pensiones	118.515	118.528	117.710	99,31
12. Incapacidad Temporal y otras prestaciones	10.464	10.602	8.565	80,79
21. Atención Primaria de Salud	5.874	6.016	5.802	96,44
22. Atención especializada	3.954	4.360	4.317	99,01
23. Medicina marítima	1.387	1.378	1.320	95,79
33. Otros Servicios Sociales	4.403	4.675	4.467	95,55
41. Gestión de Cotización y Recaudación	443	377	360	95,49
45. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Tes. y serv. funcion. comunes	8.480	8.699	8.483	97,52
TOTAL	153.520	154.635	151.024	97,66
T.G.S.S.				
12. Incapacidad Temporal y otras prestaciones	3.232	3.853	3.601	93,46
41. Gestión de Cotización y Recaudación	55.868	55.681	53.215	95,57
42. Gestión Financiera	2.368	2.368	1.798	75,93
43. Gestión del Patrimonio	2.300	2.240	1.933	86,29
44. Desarrollo Sit. Integ. Gestión e Información S.S.	14.674	14.681	12.622	85,98
45. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Tes. y serv. funcion. comunes	20.955	21.735	20.464	94,15
TOTAL	99.397	100.558	93.633	93,11
TOTAL PRESUPUESTO	9.796.452	10.247.720	10.108.571	98,64

Anexo I.L.2
1994

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO POR GRUPOS DE PROGRAMAS DE E.E.GG.
Y TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

(En millones de pesetas)

Entidad	Obligaciones Reconocidas		%	Distribución Gasto	
	1993	1994		1993	1994
INSS					
11. Pensiones	5.155.503	5.582.901	8,29	54,54	55,23
12. Incapacidad Temporal y otras prestaciones	615.752	619.415	0,59	6,51	6,13
14. Adm. Serv. G. y Cont. Int. de prestaciones económicas	50.068	54.697	9,25	0,53	0,54
TOTAL	5.821.323	6.257.013	7,48	61,58	61,90
INSALUD					
21. Atención Primaria de Salud	438.209	426.155	(2,75)	4,64	4,22
22. Atención Especializada	797.002	827.472	3,82	8,43	8,19
24. Investigación Sanitaria	4.628	4.387	(5,21)	0,05	0,04
25. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Asistencia Sanitaria	25.984	26.525	2,08	0,27	0,26
26. Formación de personal Sanitario	24.278	24.878	2,47	0,26	0,25
27. Transferencias a CC.AA. Servicios Sanitarios asumidos	1.700.952	1.916.099	12,65	17,99	18,96
TOTAL	2.991.053	3.225.516	7,84	31,64	31,91
INSERSO					
11. Pensiones	101.742	145.246	42,76	1,08	1,44
31. Atención a minusválidos	106.840	92.900	(13,05)	1,13	0,92
32. Atención a la tercera edad	44.708	44.850	0,32	0,47	0,44
33. Otros servicios sociales	9.668	9.465	(2,10)	0,10	0,09
34. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Servicios Sociales	9.351	8.405	(10,12)	0,10	0,08
35. Transferencias a CC.AA. Servicios Sociales asumidos	75.817	80.519	6,20	0,80	0,80
TOTAL	348.126	381.385	9,55	3,68	3,77
I.S.M.					
11. Pensiones	109.845	117.710	7,16	1,16	1,16
12. Incapacidad Temporal y otras prestaciones	9.286	8.565	(7,76)	0,10	0,08
21. Atención Primaria de Salud	5.997	5.802	(3,25)	0,06	0,06
22. Atención especializada	4.363	4.317	(1,05)	0,05	0,04
23. Medicina marítima	1.327	1.320	(0,53)	0,01	0,01
33. Otros Servicios Sociales	4.463	4.467	0,09	0,05	0,04
41. Gestión de Cotización y Recaudación	367	360	(1,91)	0,00	0,00
45. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Tes. y serv. funcion. comunes	8.361	8.483	1,46	0,09	0,08
TOTAL	144.009	151.024	4,87	1,52	1,49
T.G.S.S.					
12. Incapacidad Temporal y otras prestaciones	3.335	3.601	7,98	0,04	0,04
41. Gestión de Cotización y Recaudación	51.500	53.215	3,33	0,54	0,53
42. Gestión Financiera	1.785	1.798	0,73	0,02	0,02
43. Gestión del Patrimonio	1.650	1.933	17,15	0,02	0,02
44. Desarrollo Sit. Integ. Gestión e Información S.S.	14.978	12.622	(15,73)	0,16	0,12
45. Adm. Serv. G. y Cont. Int. Tes. y serv. funcion. comunes	18.750	20.464	9,14	0,20	0,20
48. Regul. expies. depurac. ctas.	56.986	0	-	0,60	0,00
49. Ayudas a la creac. empleo	4	0	-	0,00	0,00
TOTAL	148.988	93.633	(37,15)	1,58	0,93
TOTAL PRESUPUESTO	9.453.499	10.108.571	-6,93	100,00	100,00

Anexo 12
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DEL INSS

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	52.808	0	52.808	46.628	88,30	0,74
Gastos corrientes en bienes y servicios	8.837	0	8.837	7.250	82,04	0,12
Gastos financieros	0	7	7	7	100,00	0,00
Transferencias corrientes	6.236.277	44.820	6.281.097	6.195.508	98,64	99,02
Excedente corriente y fondos de amortización	740	0	740	740	100,00	0,01
Total operaciones corrientes	6.298.662	44.827	6.343.489	6.250.133	98,53	99,89
Inversiones reales	7.747	145	7.892	6.732	85,30	0,11
Transferencias de capital	0	0	0	0	0,00	0,00
Activos financieros	150	0	150	148	98,67	0,00
Pasivos financieros	0	0	0	0	0,00	0,00
Total operaciones de capital	7.897	145	8.042	6.880	85,55	0,11
TOTAL PRESUPUESTO	6.306.559	44.972	6.351.531	6.257.013	98,51	100,00

Anexo 13
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DEL INSALUD

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	647.477	(32.894)	614.583	611.697	99,53	18,96
Gastos corrientes en bienes y servicios	338.945	76.865	415.810	413.098	99,35	12,81
Gastos financieros	0	0	0	0	0,00	0,00
Transferencias corrientes	1.809.106	352.404	2.161.510	2.159.616	99,91	66,95
Excedente corriente y fondos de amortización	16.275	0	16.275	8.346	51,28	0,26
Total operaciones corrientes	2.811.803	396.375	3.208.178	3.192.757	99,52	98,98
Inversiones reales	32.641	27	32.668	32.065	98,15	1,80
Transferencias de capital	0	0	0	0	0,00	0,00
Activos financieros	1.036	12	1.048	694	66,22	0,02
Pasivos financieros	0	0	0	0	0,00	0,00
Total operaciones de capital	33.677	39	33.716	32.759	97,16	1,02
TOTAL PRESUPUESTO	2.845.480	396.414	3.241.894	3.225.516	99,49	100,00

Anexo 14
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DEL INSERSO

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	34.196	2.183	36.379	34.788	95,63	9,12
Gastos corrientes en bienes y servicios	34.512	729	35.241	31.944	90,64	8,38
Gastos financieros	0	0	0	0	0,00	0,00
Transferencias corrientes	307.132	5.393	312.525	301.034	96,32	78,93
Excedente corriente y fondos de amortización	1.169	0	1.169	894	76,48	0,23
Total operaciones corrientes	377.009	8.305	385.314	368.660	95,68	96,66
Inversiones reales	13.205	(1.136)	12.069	11.193	92,74	2,94
Transferencias de capital	1.089	437	1.526	1.379	90,37	0,36
Activos financieros	192	0	192	152	79,17	0,04
Pasivos financieros	1	0	1	1	100,00	0,00
Total operaciones de capital	14.487	(699)	13.788	12.725	92,29	3,34
TOTAL PRESUPUESTO	391.496	7.606	399.102	381.385	95,56	100,00

Anexo 15
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DEL ISM

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	14.325	231	14.556	14.256	97,94	9,44
Gastos corrientes en bienes y servicios	7.818	320	8.138	7.806	95,92	5,17
Gastos financieros	33	(12)	21	21	100,00	0,01
Transferencias corrientes	129.419	151	129.570	126.664	97,76	83,87
Excedente corriente y fondos de amortización	179	712	891	891	100,00	0,59
Total operaciones corrientes	151.774	1.402	153.176	149.638	97,69	99,08
Inversiones reales	1.585	(203)	1.382	1.309	94,72	0,87
Transferencias de capital	105	(104)	1	1	100,00	0,00
Activos financieros	35	0	35	35	100,00	0,02
Pasivos financieros	21	20	41	41	100,00	0,03
Total operaciones de capital	1.746	(287)	1.459	1.386	95,00	0,92
TOTAL PRESUPUESTO	153.520	1.115	154.635	151.024	97,66	100,00

Anexo 16
1994

**LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES
DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	54.361	350	54.711	52.659	96,25	56,24
Gastos corrientes en bienes y servicios	24.017	190	24.207	21.678	89,55	23,15
Gastos financieros	500	0	500	35	7,00	0,04
Transferencias corrientes	3.034	621	3.655	3.430	93,84	3,66
Excedente corriente y fondos de amortización	1.198	0	1.198	1.150	95,99	1,23
Total operaciones corrientes	83.110	1.161	84.271	78.952	93,69	84,32
Inversiones reales	16.116	0	16.116	14.553	90,30	15,55
Transferencias de capital	0	0	0	0	0,00	0,00
Activos financieros	145	0	145	125	86,21	0,13
Pasivos financieros	26	0	26	3	11,54	0,00
Total operaciones de capital	16.287	0	16.287	14.681	90,14	15,68
TOTAL PRESUPUESTO	99.397	1.161	100.558	93.633	93,11	100,00

Anexo 17.1
1994

**BALANCE AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES
PROFESIONALES EN TERMINOS DEL PLAN CONTABLE DE 1976**

(En pesetas)

ACTIVO

(1) Nº. CTA	(2) CONCEPTO	(3) BALANCE AGREGADO S/INFORM. MUTUAS (a)	(4) BALANCE AGREGADO SEGÚN M.T. Y SS	(5) DIFERENCIA (3-4)
200	Inmuebles	24.628.892.117	24.628.892.117	0
250	Amortización acumulada	(3.423.618.742)	(3.423.618.742)	0
201	Terrenos y solares	1.441.058.201	1.441.058.201	0
202	Instalaciones	22.706.549.721	22.706.549.721	0
251	Amortización acumulada	(10.930.650.997)	(10.930.650.997)	0
203	Mobiliario y material no móvil	25.558.138.954	25.558.138.954	0
252	Amortización acumulada	(13.534.359.981)	(13.534.359.981)	0
204	Material móvil	1.807.330.725	1.807.330.725	0
253	Amortización acumulada	(1.296.769.578)	(1.296.769.578)	0
210	Inmuebles en construcción	1.600.164.701	1.600.164.701	0
211	Estudios y proyectos en curso	575.623.527	575.623.527	0
212	Instalaciones en montaje	12.993.478	12.993.478	0
223	Partic. centros mancomunados	1.396.907.207	1.396.907.207	0
230	Fianzas constituidas	475.747.070	475.747.070	0
231	Depósitos constituidos	9.384.598.106	9.384.598.106	0
300	Fármacos específicos (medicamentos)	764.886.965	764.886.965	0
301	Material sanitario de consumo	169.255.509	169.255.509	0
302	Comestibles y bebidas	9.972.372	9.972.372	0
303	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	76.525.618	76.525.618	0
304	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	21.795.237	21.795.237	0
305	Ropero	32.494.831	32.494.831	0
307	Material para consumo y reposición	161.683.624	161.683.624	0
420	Deudores diversos	5.941.526.569	5.941.526.569	0
421	Deudores por prestaciones	2.995.163.708	2.995.163.708	0
423	Deudores por prestaciones anticipadas	2.076.515.129	2.076.515.129	0
424	Anticipos al personal	141.748.942	141.748.942	0
430	Pagos anticipados	209.491.906	209.491.906	0
435	Cobros diferidos	1.244.769.367	1.244.769.367	0
500	Caja	70.172.434	70.172.434	0
501	Bancos	23.962.574.931	23.962.574.931	0
511	Valores mobiliarios amortizados	30.890.756	30.890.756	0
512	Rentas e intereses a cobrar	165.846.860	165.846.860	0
530	Valores mobiliarios	87.917.025.185	87.917.025.185	0
532	Préstamos al personal	483.176.227	483.176.227	0
533	Imposiciones a plazo fijo	9.176.243.913	9.176.243.913	0
534	Certificados de depósito	9.049.556.070	9.049.556.070	0
540	Tesorería General c/c	38.555.243.272	38.555.243.272	0
547	Entidades filiales	708.787.260	708.787.260	0
548	Partidas pendientes de aplicación. Otras cuentas	1.755.461.257	1.755.461.257	0
549	Operaciones en curso	231.378.148	231.378.148	0
550	Deudores financieros por anticipos internos	541.159.814	541.159.814	0
561	Rentas e intereses a cobrar no vencidos	2.092.343.252	2.092.343.252	0
562	Rentas e intereses pagados por anticipado	16.894.646	16.894.646	0
170	Déficit de gestión	403.340.184	403.340.184	0
171	Resultados a regularizar	380.274.986	380.274.986	0
0000	Cuentas de orden	132.598.110.216	132.598.110.216	0
TOTAL		382.386.913.697	382.386.913.697	0

(a) Balance agregado elaborado por este Tribunal

Anexo 17.2
1994

BALANCE AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES EN TERMINOS DEL PLAN CONTABLE DE 1976

(En pesetas)

PASIVO

(1) Nº. CTA.	(2) CONCEPTO	(3) BALANCE AGREGADO S/INFORM. MUTUAS (a)	(4) BALANCE AGREGADO SEGÚN M.T. Y SS	(5) DIFERENCIA (3-4)
113	Fondo de estabilización	43.621.999.933	43.621.999.933	0
114	Fondo especial de excedente	10.661.632.556	10.661.632.556	0
115	Reserva para obligaciones inmediatas	48.515.263.272	48.515.263.272	0
116	Reserva para contingencias en tramitación	70.061.229.494	70.061.229.494	0
1.171	Inmovilizado en activo	13.567.877.997	13.567.877.997	0
1.172	Pendiente remesa al Banco de España	9.101.021.505	9.101.021.505	0
122	Fondo de asistencia social	9.120.756.844	9.120.756.844	0
123	Reserva de autoseguro	2.706.104.456	2.706.104.456	0
140	Préstamos recibidos	442.000.000	442.000.000	0
181	Reserva revalorización activo fijo 1983	1.852.062.470	1.852.062.470	0
182	Reserva actualización cartera valores 1983	10.083.576	10.083.576	0
400	Proveedores	1.440.879.315	1.440.879.315	0
410	Acreedores diversos	4.301.824.476	4.301.824.476	0
411	Impuestos y cuotas de la S. S. a pagar	2.737.345.806	2.737.345.806	0
412	Acreedores por prestaciones	21.608.685.779	21.608.685.779	0
413	Obligaciones contraídas	1.915.946.033	1.915.946.033	0
431	Pagos diferidos	6.996.008.676	6.996.008.676	0
434	Cobros anticipados	3.599.524	3.599.524	0
520	Fianzas recibidas	890.430	890.430	0
521	Depósitos recibidos	5.875.565	5.875.565	0
540	Tesorería General c/c	0	0	0
547	Entidades filiales	101.874.086	101.874.086	0
548	Partidas pendientes de aplicación. Otras cuentas	563.853.604	563.853.604	0
549	Operaciones en curso	293.220.304	293.220.304	0
560	Rentas e intereses a pagar no vencidos	1.419	1.419	0
563	Rentas e intereses cobrados por anticipado	23.635.181	23.635.181	0
171	Resultados a regularizar	135.131.180	135.131.180	0
0000	Cuentas de orden	132.598.110.216	132.598.110.216	0
TOTAL		382.386.913.697	382.386.913.697	0

(a) Balance agregado elaborado por este Tribunal

Anexo 17.3

1994

**BALANCE AGREGADO DE MUTUAS DE A.T. Y E.P. EN TÉRMINOS DEL PLAN CONTABLE
DE 1992 APLICABLE A LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIO COMUN**

(En pesetas)

ACTIVO

(1) Nº. CTA.	(2) CONCEPTO	(3) BALANCE AGREGADO S/INFORM. MUTUAS (a)	(4) BALANCE AGREGADO SEGÚN M.T. Y SS	(5) DIFERENCIA (3-4)
200	Terrenos y bienes naturales	2.052.864.842	2.052.864.842	0
202	Edificios y otras construcciones	26.445.974.345	26.445.974.345	0
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	22.798.319.937	22.798.319.937	0
204	Material de transporte	2.015.780.044	2.015.780.044	0
205	Mobiliario y enseres	25.017.812.256	25.017.812.256	0
290	Amortización acumulada del inmov. mat.	(29.185.399.298)	(29.185.399.298)	0
250	Acciones con cotización oficial	388.722.172	388.722.172	0
252	Otras participaciones	1.396.907.207	1.396.907.207	0
253	Obligaciones, bonos y otras invers. renta fija	73.107.618.228	73.107.618.228	0
254	Préstamos	398.165.411	398.165.411	0
270	Fianzas y depósitos constituidos	7.217.528.880	7.217.528.880	0
30	Fármacos específicos (medicamentos)	793.338.413	710.279.682	83.058.731
31	Material sanitario de consumo	177.344.514	260.403.245	(83.058.731)
32	Comestibles y bebidas	9.972.372	9.972.372	0
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	58.842.541	58.842.541	0
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	21.149.219	21.149.219	0
35	Ropería	32.494.831	32.494.831	0
37	Material para consumo y reposición	143.472.266	143.472.266	0
430	Deudores por derechos reconocidos	6.501.779.238	6.501.779.238	0
560	Otros deudores no presupuestarios	47.907.030.838	47.907.030.838	0
532	Acciones con cotización oficial	645.859.200	645.859.200	0
533	Acciones sin cotización oficial	184.259.382	184.259.382	0
531	Valores y otras inversiones de renta fija	31.846.928.084	31.846.928.084	0
534	Préstamos concedidos a corto plazo	196.197.860	196.197.860	0
540	Fianzas y depósitos constituidos	2.642.816.296	2.642.816.296	0
570	Caja	70.172.434	70.172.434	0
571	Bancos e instituciones de crédito	23.962.574.931	23.962.574.931	0
557	Operaciones en curso	(112.860.657)	(112.860.657)	0
880	Resultados del ejercicio Entidades del Sistema	470.080.544	0	470.080.544
(XX)	Cuentas de orden	126.460.807.063	132.198.110.216	(6.137.303.153)
TOTAL		373.666.553.393	379.333.776.002	(5.667.222.609)

(a) Balance agregado elaborado por este Tribunal

Anexo 17.4
1994

**BALANCE AGREGADO DE MUTUAS DE A.T. Y E.P. EN TÉRMINOS DEL PLAN CONTABLE
DE 1992 APLICABLE A LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIO COMUN**

(En pesetas)

PASIVO

(1) Nº. CTA.	(2) CONCEPTO	(3) BALANCE AGREGADO S/INFORM. MUTUAS (a)	(4) BALANCE AGREGADO SEGÚN M.T. Y SS	(5) DIFERENCIA (3-4)
111	Plusvalía por revalorización de activos	34.867.658.352	34.867.658.352	0
113	Reservas legales	138.041.369.472	138.041.369.472	0
115	Reservas estatutarias	9.459.354.763	9.459.354.763	0
122	Previsión para autoseguros	2.629.496.765	2.629.496.765	0
138	Resultados pendientes de aplicación	(410.235.995)	(410.235.995)	0
160	Préstamos	442.000.000	442.000.000	0
180	Fianzas y depósitos recibidos	5.917.802	5.917.802	0
400	Acreedores por obligaciones reconocidas	31.760.340.411	31.760.340.411	0
475	Entidades públicas acreedoras	2.737.345.806	2.737.345.806	0
161	Préstamos a corto plazo	5.086.502	5.086.502	0
510	Otros acreedores no presupuestarios	4.397.607.174	4.397.607.174	0
520	Fianzas y depósitos recibidos	848.193	848.193	0
555	Otras partidas pendientes de aplicación	(1.183.028.215)	(1.183.028.215)	0
880	Resultados del ejercicio Entidades del Sistema	24.451.985.300	23.981.904.756	470.080.544
(XX)	Cuentas de orden	126.460.807.063	132.598.110.216	(6.137.303.153)
TOTAL		373.666.553.393	379.333.776.002	(5.667.222.609)

(a) Balance agregado elaborado por este Tribunal

Anexo 18
1994

**CUENTA DE GESTIÓN DE LAS MUTUAS DE A.T. Y E.P. EN BASE A LA DOCUMENTACIÓN
RENDIDA POR LAS MISMAS Y SEGÚN LOS DATOS DEL MINISTERIO
DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL**

(En millones de pesetas)

	(1)	(2)	(1-2)
	Mutuas	Mº. Trabajo y Seguridad Social	Diferencias
GASTOS			
OPERACIONES PRESUPUESTARIAS			
. Prestac. económicas directas	56.356	56.356	0
. Asistencia sanitaria	75.017	75.017	0
. Servicios sociales	7.198	7.198	0
. Gastos generales y otros	38.698	38.698	0
. Transf. internas Sist. S. Social	194.211	194.211	0
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	371.480	371.480	0
OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS			
. Perdidas en enajenación	44	37	7
. Otros gastos	151	158	(7)
TOTAL GASTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	195	195	0
TOTAL GASTOS	371.675	371.675	0
APLICACIÓN DE RESULTADOS			
. Reservas	34.118	34.118	0
. Otras reservas	1.188	1.188	0
. Resultados acumulados	554	554	0
TOTAL	407.535	407.535	0
INGRESOS			
OPERACIONES PRESUPUESTARIAS			
. Cuotas cobradas	380.812	380.812	0
. Rentas e int. del patrimonio	8.579	8.579	0
. Transf. internas Sist. Seg. Soc.	410	410	0
. Transferencias externas	2	2	0
. Ingresos por serv. prestados	3.691	3.691	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	393.494	393.494	0
OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS			
. Bº. en enajenac. inmov. material	17	17	0
. Bº. en amortiz. o venta valores	985	985	0
. Otros ingresos	1.161	1.161	0
TOTAL INGRESOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	2.163	2.163	0
TOTAL INGRESOS	395.657	395.657	0
ORIGEN DE RESULTADOS			
. Reservas	11.234	11.234	0
. Otras reservas	279	279	0
. Resultados acumulados	365	365	0
TOTAL	407.535	407.535	0

Anexo 19
1994

LIQUIDACIÓN DE RECURSOS Y APLICACIONES DE MUTUAS DE A.T. y E.P.

(En millones de pesetas)

Capítulo	Recursos Presupuestados	Recursos Realizados	Diferencia	Índice Realiz. Ppto.	% s/Total recursos
	(1)	(2)	(2)-(1)	(2/(1))	
Cotizaciones sociales	362.800	380.812	18.012	104,96	73,52
Tasas y otros ingresos	3.863	4.101	238	106,16	0,79
Transferencias corrientes	0	0	0	0,00	0,00
Ingresos patrimoniales y aplicaciones de tesorería	23.332	20.873	(2.459)	89,46	4,03
Total operaciones corrientes	389.995	405.786	15.791	104,05	78,34
Enajenación de inversiones reales	88	4	(84)	4,55	0,00
Transferencias de capital	0	0	0	0,00	0,00
Activos financieros	17.445	112.196	94.751	643,14	21,66
Pasivos financieros	0	0	0	0,00	0,00
Total operaciones de capital	17.533	112.200	94.667	639,94	21,66
TOTAL PRESUPUESTO	407.528	517.986	110.458	127,10	100,00

Anexo 20
1994

LIQUIDACIÓN DE GASTOS Y DOTACIONES DE MUTUAS DE A.T. y E.P

(En millones de pesetas)

Capítulo	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Total	Obligaciones Reconocidas	Índice Reaz. Ppto.	% s/Total Obligac.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(4/3)	
Gastos de personal	43.903	11.378	55.281	52.882	95,66	10,24
Gastos corrientes en bienes y servicios	60.016	6.421	66.437	61.860	93,11	11,98
Gastos financieros	137	261	398	300	75,38	0,06
Transferencias corrientes	273.701	11.736	285.437	251.800	88,22	48,78
Excedente corriente y fondos de amortización	12.238	23.118	35.356	38.277	108,26	7,42
Total operaciones corrientes	389.995	52.914	442.909	405.119	91,47	78,48
Inversiones reales	6.397	3.379	9.776	6.347	64,92	1,23
Transferencias de capital	0	0	0	0	0,00	0,00
Activos financieros	11.136	109.118	120.254	104.727	87,09	20,29
Pasivos financieros	0	0	0	0	0,00	0,00
Total operaciones de capital	17.533	112.497	130.030	111.074	85,42	21,52
TOTAL PRESUPUESTO	407.528	165.411	572.939	516.193	90,10	100,00

Anexo 21
1994

LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO DE LAS MUTUAS DE A.T. Y E.P. Y DEL SISTEMA

(En millones de pesetas)

Ppto. de gastos	M.A.T.E.P. (1)		Sistema (2)		(%) 1:2	
	Ppto. inicial	Oblig. reconocidas	Ppto. inicial	Oblig. reconocidas	Ppto. inicial	Oblig. reconocidas
Capítulos 1 al 4	377.757	366.842	10.080.554	10.394.961	3,75	3,53
Amortizaciones	3.520	4.638	23.081	16.659	15,25	27,84
Reservas (art.51)	8.718	33.639	8.718	33.639	100,00	100,00
Inversiones reales	6.397	6.347	77.691	72.199	8,23	8,79
Transf. de capital	0	0	1.194	1.380	0,00	0,00
Activos financieros	11.136	104.727	12.694	105.881	87,73	98,91
Pasivos financieros	0	0	48	45	0,00	0,00
TOTAL	407.528	516.193	10.203.980	10.624.764	3,99	4,86

Ppto. de recursos	M.A.T.E.P. (1)		Sistema (2)		(%) 1:2	
	Ppto. inicial	Rec. realizados	Ppto. inicial	Rec. realizados	Ppto. inicial	Rec. realizados
Capítulo 1 al 5 (exc. art. 56)	379.254	393.494	9.774.013	10.414.503	3,88	3,78
Aplicaciones Tesorería por op. corrientes (a.56)	10.741	12.292	10.741	12.292	100,00	100,00
Enajenac. Inversiones	88	4	413	393	21,31	1,02
Transf. capital	0	0	34.739	34.798	0,00	0,00
Activos financieros (a. 80 a 87 y a. 89)	2.225	103.084	4.293	104.891	51,83	98,28
Aplicac. reservas (ejerc. ant. (c.880))	2.982	2.148	2.982	2.148	100,00	100,00
Aplicac. amortización del ejercicio (c.881)	3.520	2.985	23.081	15.006	15,25	19,89
Aplicac. excedente corriente (c. 882)	8.718	3.979	8.718	3.979	100,00	100,00
Pasivos financieros	0	0	345.000	485.282	0,00	0,00
TOTAL	407.528	517.986	10.203.980	11.073.292	3,99	4,68

ANEXO 22
1994

**COMPARACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AGREGADA DE LAS MUTUAS
DE A.T. Y E.P. ELABORADA POR EL TRIBUNAL CON DOCUMENTACIÓN RENDIDA POR
ESTAS Y SEGÚN LOS DATOS DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO FACILITADOS
POR EL MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL**

(En pesetas)

A) PRESUPUESTO DE GASTOS					
	Ppto. Inicial	Modificaciones	Ppto. final	Oblig. reconocidas	Remanente
Op. corrientes					
. M.A.T.E.P.	389.990.179.000	52.914.231.284	442.904.410.284	405.119.361.223	37.785.049.061
. Mº. T. y S.S.	389.995.000.000	52.914.231.284	442.909.231.284	405.119.361.223	37.789.870.061
. Diferencia	(4.821.000)	0	(4.821.000)	0	(4.821.000)
Op. capital					
. M.A.T.E.P.	17.531.200.000	112.496.638.852	130.027.838.852	111.073.248.609	18.954.590.243
. Mº. T. y S.S.	17.533.000.000	112.496.638.852	130.029.638.852	111.073.248.609	18.956.390.243
. Diferencia	(1.800.000)	0	(1.800.000)	0	(1.800.000)
Total Ppto. Gastos					
. M.A.T.E.P.	407.521.379.000	165.410.870.136	572.932.249.136	516.192.609.832	56.739.639.304
. Mº. T. y S.S.	407.528.000.000	165.410.870.136	572.938.870.136	516.192.609.832	56.746.260.304
. Diferencia	(6.621.000)	0	(6.621.000)	0	(6.621.000)

B) PRESUPUESTO DE RECURSOS			
	Ppto. inicial	Recursos realizados	Diferencia
Op. corrientes			
. M.A.T.E.P.	389.982.900.000	405.786.665.353	(15.803.765.353)
. Mº. T. y S.S.	389.995.000.000	405.786.665.353	(15.791.665.353)
. Diferencia	(12.100.000)	0	(12.100.000)
Op. capital			
. M.A.T.E.P.	17.529.957.000	112.200.166.952	(94.670.209.952)
. Mº. T. y S.S.	17.533.000.000	112.200.166.952	(94.667.166.952)
. Diferencia	(3.043.000)	0	(3.043.000)
Total Ppto. Gastos			
. M.A.T.E.P.	407.512.857.000	517.986.832.305	(110.473.975.305)
. Mº. T. y S.S.	407.528.000.000	517.986.832.305	(110.458.832.305)
. Diferencia	(15.143.000)	0	(15.143.000)

Anexo 23

1994

**CORRESPONDENCIA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS MUTUAS DE A.T. Y
E.P. CON LAS OPERACIONES PRESUPUESTARIAS DE LA CUENTA DE CAPITAL SEGÚN
DATOS FACILITADOS POR EL MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL**

(En millones de pesetas)

	(1) Debe Cta. Capital	(2) Obligac. reconocidas	(1-2) Diferencia
. Inmovilizado	6.053	6.347	(294)
. Fianzas	21	17	4
. Depósitos	2.451	2.462	(11)
. Inversiones financieras	101.177	102.248	(1.071)
TOTAL	109.702	111.074	(1.372)

	(1) Haber Cta. Capital	(2) Recursos realizados	(1-2) Diferencia
. Inmovilizado	290	4	286
. Fianzas	41	28	13
. Depósitos	2.046	2.070	(24)
. Inversiones financieras	101.988	100.986	1.002
TOTAL	104.365	103.088	1.277

Anexo 24
1994**MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES
PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

NÚMERO	DENOMINACIÓN
2	La Previsora
4	Mutua Metalúrgica
7	Mutua Montañesa
9	Labmar
10	Mutua Universal Mugenat
11	Mutua de Accidentes de Zaragoza
15	Mutua Valenciana de Levante
16	Mutua Sabadellense de Accidentes
19	Reddis Unión Mutual
20	Mutua Vizcaya Industrial
21	Mutua Navarra
25	Mutua Leridana de Accidentes de Trabajo (MUPA)
35	Fimac
38	Mutua de Accidentes de Trabajo de Tarragona
39	Mutua Intercomarcal
48	Pakea
61	Fremap
72	Soliss
85	Mutua de Terrassa
115	Mutua de Ceuta-Smat
125	Guanarteme

Anexo 24
1994**MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES
PROFESIONALES DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

<u>NÚMERO</u>	<u>DENOMINACIÓN</u>
126	Mutual Cyclops
150	Mupag - Previsión
151	Asepeyo
158	Mutua Castilla
163	Cataluña
166	La Fraternidad
183	Mutua Balear
201	Mutua Gallega de Accidentes de Trabajo
244	Mutua Murciana (Mutuamur)*
247	Munat-Gremial Catalana
263	Madín
267	Unión de Mutuas (UNIMAT)
269	Muprespa
271	Unión Museba-Ibesvico
272	* Mutua de Accidentes de Canarias (MAC)
273	Ibermutua

ANEXO 25
1994

RESUMEN GENERAL DE LA CONTRATACIÓN FISCALIZADA EN EL ÁREA DE LA SEGURIDAD SOCIAL (1993)

Naturaleza	Forma Adjudicación	INSS			INSALUD			INSERSO			ISM			TESORERÍA			TOTALES		
		Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe
Obras	Subasta	9	26	2.702.555.693	77						5	50	227.498.791	24			14	5	2.940.054.484
	Concurso										4	40	696.247.483	73	16	43	95	38	36.427.372.340
	Cont. Deca.	26	74	792.055.265	23	50	3.866.062.498	39	67	2.823.548.429	3	10	31.473.789	3	21	57	144	57	8.697.380.111
Total obras		35	14	3.494.610.958	7	113	45	31.435.399.656	66	58	23	10	956.220.063	2	37	14	253	35	48.059.816.115
Asistencia	Concurso	7	39	393.461.668	34	57	6.271.703.662	72	20	100		100	132.165.437	13	30	3.215.405.197	95	54	17.347.281.687
	Cont. Deca.	11	61	613.000.299	61	39	2.483.604.540	28						31	70	1.739.008.158	81	46	4.835.612.967
	Total asistencia	18	10	1.006.461.967	5	90	51	8.755.308.202	39	20	12	4	132.165.437	44	25	4.954.413.355	176	24	22.182.894.654
Suministros	Concurso	2	13	91.810.915	10	176	94	10.122.908.414	97	9	100		90.549.729	6	14	1.379.674.065	195	76	12.391.342.296
	Cont. Deca.	13	87	864.044.707	90	12	6	316.064.950	3					38	86	5.575.936.855	63	24	6.756.016.512
	Total suministros	15	6	955.855.622	5	188	73	10.438.973.364	55	9	3	1	90.549.729	44	17	6.955.610.920	258	76	19.147.358.808
T. Específicos	Cont. Deca.	1	100	17.513.490	100	3	100	239.101.030	100					3	100	1.36.846.675	7	100	393.461.195
	Total T. Específicos	1	14	17.513.490	4	3	43	239.101.030	61					3	43	1.36.846.675	7	1	393.461.195
Gest. serv.	Concurso																7	100	951.652.562
	Total gest. servicios																		951.652.562
Privados	Concurso																7	1	951.652.562
	Cont. Deca.																		
	Total Privados																		
TOTAL		69	10	5.474.442.037	6	401	55	51.820.434.814	55	87	12	15	1.178.935.229	1	153	21	19	985.269.311	94.165.036.435

RESUMEN GENERAL DE LA CONTRATACIÓN FISCALIZADA EN EL ÁREA DE LA SEGURIDAD SOCIAL. (1994)

Naturaleza		INSS			INSALUD			INSERSO			ISM			TESORERIA			TOTALES					
Contrato	Forma Adjudicación	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	Nº	%	Importe	%		
Obras	Subasta	14	48	2.520.130.450	74						7	70	547.085.392	81	1	3	22	11	3.067.215.842	15		
	Concurso				23	27	9.167.938.508	83	4	24			760.521.712	58	14	41	78	41	3.142.593.425	64		
	Cont. Deta.	15	52	879.333.005	26	63	71	1.932.137.321	17	13	76	3	30	126.544.311	19	56	22	113	64	4.395.678.869	21	
Total obras		29	16	3.399.463.455	17	86	49	11.100.075.829	54	17	10	6	673.629.705	3	34	19	20	176	23	20.533.950.347	30	
Asistencia	Concurso	5	25	272.732.226	23	55	60	5.609.454.017	59	19	86	6	100	188.224.020	100	10	14	45	16.502.948.481	66		
	Cont. Deta.	15	75	905.696.322	77	36	40	3.945.796.033	41	3	14			141.292.629	2	63	86	51	117	55	8.421.003.215	34
	Total asistencia	20	9	1.178.428.548	5	91	43	9.555.240.050	38	22	10	6	3	188.224.020	1	73	35	27	212	28	24.923.951.696	36
Suministros	Concurso	6	40	845.339.348	69	217	96	10.634.413.659	98	2	100	2	50	69.731.430	42	4	8	16	231	78	12.537.830.172	72
	Cont. Deta.	9	60	379.273.119	31	10	4	205.522.436	2			2	50	94.672.162	58	44	92	84	65	22	4.947.766.872	28
	Total suministros	15	5	1.224.612.467	7	227	77	10.839.936.095	62	2	1	4	1	164.403.592	1	48	16	29	296	39	17.485.597.044	25
T. Específicos	Concurso				14	38													14	50		
	Cont. Deta.				10	42		564.365.972	100	3	100			87.693.480	100	1	100		14	50	684.598.661	100
	Total T. Específicos				24	86		564.365.972	82	3	11			87.693.480	13		1	3	28	4	684.598.661	1
Gest. serv.	Concurso				18	69		2.510.526.007	98	1	100	1	50	58.860.000	75			20	69	2.569.386.007	97	
	Cont. Deta.				8	31		62.180.000	2			1	50	20.081.373	25			9	31	82.261.373	3	
	Total gest. servicios				26	90		2.572.706.007	97	1	3	2	7	78.941.373	3			29	4	2.651.647.380	4	
Privados	Subasta																	6	1	8	146.220.000	6
	Concurso				1	100		27.600.000	100									10	84	2.268.003.657	92	
	Cont. Deta.																	2	1	8	48.760.000	2
Total Privados					1	8		27.600.000	1									12	92	2.435.383.657	99	
TOTAL		64	8	5.802.504.470	8	455	60	34.659.923.933	50	45	6	3	3	1.105.198.699	2	168	23	100	754	100	68.742.728.785	100

Anexo 27
1994

**RELACIÓN DE MODIFICADOS INCLUIDOS EN EL APARTADO X.5.3.7. RELATIVO A
CONTRATOS CELEBRADOS EN EJERCICIOS PRECEDENTES**

INSS

- Obras de construcción del edificio sede de la Dirección Provincial del INSS, en la c/ López de Hoyos de Madrid adjudicado a "Agromán Empresa Constructora, S.A.", por importe de 2.094.989.510 ptas.
- Obras de construcción del edificio sede de la Dirección Provincial de Pontevedra en Vigo adjudicado a "Reinhold Ulloa, S.A." por importe de 838.649.266 ptas.
- Obras de instalación de una imprenta en el Polígono Industrial Sur de San Sebastián de los Reyes (Madrid) adjudicado a "Leal Elizarán, S.A.", por importe de 136.056.214 ptas.

INSALUD

- Obras de reforma y ampliación del Hospital "Santa Bárbara" de Puertollano (Ciudad Real) adjudicado a "Obras y Construcciones Industriales, S.A." por importe de 811.341.752 ptas.
- Obras de ampliación y reforma del Servicio de Urgencias del Hospital "12 de Octubre" de Madrid adjudicado a "Huarte y Cia, S.A.", por importe de 516.487.452 ptas.
- Obras de construcción del Centro de Salud "Buenos Aires" en Vallecas (Madrid) adjudicado a "Construcciones Toda, S.A.", por importe de 165.901.288 ptas.
- Obras de construcción del Centro de Salud y Areas de Atención Primaria en San Cristóbal de los Angeles (Madrid) adjudicado a "Huarte y Cia, S.A.", por importe de 369.676.642 ptas.
- Obras de construcción del Centro de Salud "Doctor Cirajas" de Madrid adjudicado a "Entrecanales y Tavora, S.A.", por importe de 427.487.130 ptas.
- Obras de construcción del Centro de Salud "El Bercial" de Getafe (Madrid) adjudicado a "Construcciones Toda, S.A.", por importe de 114.500.576 ptas.
- Obras de terminación del Centro de Salud "Polígono 10" en la c/ Nueva York de Móstoles (Madrid) adjudicado a "Obras y Construcciones Industriales, S.A.", por importe de 153.221.976 ptas.

**RELACIÓN DE MODIFICADOS INCLUIDOS EN EL APARTADO X.5.3.7. RELATIVO A
CONTRATOS CELEBRADOS EN EJERCICIOS PRECEDENTES**

Obras de reforma y ampliación del Hospital de "Cabueñes" en Gijón (Asturias) adjudicado a "Dragados y Construcciones, S.A.", por importe de 2.679.781.610 ptas.

Obras de reforma y ampliación del Hospital "Virgen del Puerto" de Plasencia (Cáceres) adjudicado a "Huarte y Cia S.A.", por importe de 946.384.649 ptas.

Obras de construcción del Centro de Salud de Corvera en Avilés (Asturias) adjudicado a "Construcciones y Contratas, S.A.", por importe de 137.009.803 ptas.

Obras de construcción del Centro de Salud "Pumarín II" de Gijón (Asturias) adjudicado a "Empresa Auxiliar de la Industria, S.A.", por importe de 648.137.105 ptas.

Obras de reforma y ampliación del Hospital "Nuestra Sra. de Sonsoles" de Avila, adjudicado a "Dragados y Construcciones, S.A.", por importe de 705.533.174 ptas.

Obras de construcción del Hospital Comarcal de Manacor en Palma de Mallorca (Balears) adjudicado a "Ferrovial, S.A.", por importe de 3.481.113.000 ptas.

Obras de construcción del Centro de Salud "La Tórtola" de Valladolid adjudicado a "Huarte y Cia, S.A.", por importe de 265.349.254 ptas.

Obras de instalación y climatización del Servicio de Radiología en el Hospital "Morales Meseguer" de Murcia adjudicado a "Obras y Construcciones Industriales, S.A.", por importe de 643.972.463 ptas.

Obras de construcción del Centro de Salud "El Espinardo" de Murcia adjudicado a "Construcciones Lain, S.A.", por importe de 106.801.241 ptas.

Obras de construcción del Centro de Salud "Virgen de la Caridad" en Cartagena (Murcia) adjudicado a "Cubiertas y MZOV, S.A.", por importe de 395.442.202 ptas.

Obras de reforma y ampliación del Hospital de la Cruz Roja de Ceuta adjudicado a "Cubiertas y MZOV, S.A.", por importe de 696.624.932 ptas.

Anexo 27
1994

**RELACIÓN DE MODIFICADOS INCLUIDOS EN EL APARTADO X.5.3.7. RELATIVO A
CONTRATOS CELEBRADOS EN EJERCICIOS PRECEDENTES**

- Obras de reforma de la Unidad Geriátrica y Cuidados Continuados en el Hospital "Virgen del Valle" de Toledo, adjudicado a "Edhinor, S.A.", por importe de 53.621.312 ptas.

ISM

- Obras de refuerzo de estructura y reforma interior de la Casa del Mar de Palma de Mallorca (Balears) adjudicado a "Ferrovial, S.A.", por importe de 174.577.000 ptas.

TGSS

- Obras de construcción del edificio sede de la Dirección Provincial de la TGSS en Málaga adjudicado a "Ferrovial, S.A.", por importe de 1.128.403.000 ptas.

- Obras de rehabilitación del edificio sede de la Dirección Provincial de la TGSS en Las Palmas de Gran Canaria adjudicado a "Arquitectura y Energía, S.A." por importe de 958.671.092 ptas.

- Obras de ampliación y reforma del edificio sede de la Dirección Provincial de la TGSS en la c/ Aragón de Barcelona adjudicado a "Construcción y Gestión de Servicios, S.A.", por importe de 1.407.542.705 ptas.

- Obras de remodelación interior de las plantas 2ª a 14ª del edificio sede de la TGSS de la c/ Los Astros de Madrid adjudicado a "Huarte y Cia, S.A.", por importe de 562.092.292 ptas.

MEMORIA DE ACTUACIONES JURISDICCIONALES DEL TRIBUNAL DE CUENTAS REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO DE 1994

SUMARIO

- I. INTRODUCCIÓN
- II. DATOS ESTADÍSTICOS SOBRE EL ESTADO Y FUNCIONAMIENTO DE LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO EN 1994.
- III. GRÁFICOS
- IV. ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD DE LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO EN EL EJERCICIO DE 1994
- V. APUNTES SOBRE LA DOCTRINA DE LA SALA DE JUSTICIA Y DE LOS DEPARTAMENTOS DE PRIMERA INSTANCIA EN 1994

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el artículo 13 de la Ley Orgánica 2/982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas, el Informe anual que el Tribunal debe remitir a las Cortes Generales en virtud del artículo 136.2 de la Constitución, comprenderá el análisis de la Cuenta General del Estado y de las demás del sector público y, además de extenderse a la fiscalización de la gestión económica del Estado y del sector público, contendrá una Memoria de las actuaciones jurisdiccionales del Tribunal durante el ejercicio económico correspondiente. En relación con ello el artículo 2 de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, establece que corresponderá a la Sección de Enjuiciamiento preparar la Memoria de las actuaciones jurisdiccionales del Tribunal durante el ejercicio económico correspondiente y formular la oportuna propuesta al Pleno.

En ejecución del antedicho mandato legal se ha elaborado esta Memoria correspondiente al ejercicio de 1994. La misma se ha confeccionado con los datos proporcionados por la Sala de Justicia, por los tres Departa-

mentos de Primera Instancia y por la Unidad de Actuaciones Previas a la exigencia jurisdiccional de responsabilidad contables. La Memoria que se presenta ofrece, como contenido fundamental, los datos sobre el estado y funcionamiento de la Sección de Enjuiciamiento durante el año de 1994. Empleando la misma sistemática utilizada en precedentes Memorias se incluyen los datos referentes al movimiento de asuntos en las diferentes unidades de la Sección, reflejándose el número de los existentes al principio del ejercicio, el volumen de asuntos ingresados durante el mismo, la cuantificación de los resultados y, finalmente, la expresión del número pendiente al finalizar el ejercicio de 1994. Las cifras anteriores son objeto de ilustración gráfica, incluyéndose la comparación con los datos correspondientes al año de 1993. Basándose en la información proporcionada por las referidas cifras, se ha llevado a cabo un análisis de la actividad de la Sección de Enjuiciamiento en el ejercicio de 1994. Finalmente, se incluye una somera referencia a la doctrina elaborada por los diferentes órganos jurisdiccionales de la Sección durante el período de tiempo al que la presente Memoria se refiere.

II. DATOS ESTADÍSTICOS SOBRE EL ESTADO Y FUNCIONAMIENTO DE LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 1994

I. SALA DE JUSTICIA

1.1	Procedimiento de reintegro por alcance:	
1.1.1	Pendientes al inicio del año	26
1.1.2	Ingresados durante 1994	17
	TOTAL	43
1.1.3	Resueltos durante 1994	32
1.1.4	Pendientes al finalizar el año	11
1.2	Juicio de Cuentas:	
1.2.1	Pendientes al inicio del año	2
1.2.2	Ingresados durante 1994	1
	TOTAL	3
1.2.3	Resueltos durante 1994	0
1.2.4	Pendientes al finalizar el año	3
1.3	Recursos del artículo 48.1 de la Ley 7/88:	
1.3.1	Pendientes al inicio del año	8
1.3.2	Ingresados durante 1994	6
	TOTAL	14
1.3.3	Resueltos durante 1994	1
1.3.4	Pendientes al finalizar el año	13
1.4	Recursos del artículo 54.1 de la Ley 7/88:	
1.4.1	Pendientes al inicio del año	6
1.4.2	Ingresados durante 1994	0
	TOTAL	6
1.4.3	Resueltos durante 1994	3
1.4.4	Pendientes al finalizar el año	3
1.5	Acciones Públicas:	
1.5.1	Pendientes al inicio del año	1
1.5.2	Ingresados durante 1994	2
	TOTAL	3
1.5.3	Resueltos durante 1994	1
1.5.4	Pendientes al finalizar el año	2
1.6	Recursos del artículo 46.2 de la Ley 7/88:	
1.6.1	Pendientes al inicio del año	3
1.6.2	Ingresados durante 1994	8
	TOTAL	11

1.6.3 Resueltos durante 1994	6
1.6.4 Pendientes al finalizar el año	5
1.7 Recursos de queja:	
1.7.1 Pendientes al inicio del año	0
1.7.2 Ingresados durante 1994	3
TOTAL	3
1.7.3 Resueltos durante 1994	3
1.7.4 Pendientes al finalizar el año	0
1.8 Resumen (Gráfico nº 1):	
1.8.1 Pendientes al inicio del año	46
1.8.2 Ingresados durante 1994	37
TOTAL	83
1.8.3 Resueltos durante 1994	46
1.8.4 Pendientes al finalizar el año	37

II. DEPARTAMENTOS DE PRIMERA INSTANCIA

A - DEPARTAMENTO 1º

II.1 Asuntos de única instancia.- Expedientes de cancelación de fianzas:

II.1.1 Pendientes al inicio del año	4
II.1.2 Ingresados durante 1994	12
TOTAL	16
II.1.3 Resueltos durante 1994	11
II.1.4 Pendientes al finalizar el año	5

II.2 Asuntos de Primera Instancia:

II.2.1 Juicios de Cuentas

II.2.1.1 Pendientes al inicio del año	1
II.2.1.2 Ingresados durante 1994	0
TOTAL	1
II.2.1.3 Resueltos durante 1994	0
II.2.1.4 Pendientes al finalizar el año	1

II.2.2 Reintegros por alcance

II.2.2.1 Pendientes al inicio del año	62
II.2.2.2 Ingresados durante 1994	59
TOTAL	121
II.2.2.3 Resueltos durante 1994	80
II.2.2.4 Pendientes al finalizar el año	41

II.2.3 Acciones Públicas

II.2.3.1 Pendientes al inicio del año	0
II.2.3.2 Ingresados durante 1994	1
TOTAL	1
II.2.3.3 Resueltos durante 1994	0
II.2.3.4 Pendientes al finalizar el año	1

II.2.4 Actuaciones Previas. Artículo 46 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (Diligencias Preliminares)

II.2.4.1 Pendientes al inicio del año	9
II.2.4.2 Ingresados durante 1994	272
TOTAL	281
II.2.4.3 Resueltos durante 1994	252
II.2.4.4 Pendientes al finalizar el año	29

II.3 Ejecución de Sentencias:

II.3.1 Pendientes al inicio del año	49
II.3.2 Ingresados durante 1994	21
TOTAL	70
II.3.3 Resueltos durante 1994	24
II.3.4 Pendientes al finalizar el año	46

II.4 Resumen (Gráfico nº 2)

II.4.1 Pendientes al inicio del año	125
II.4.2 Ingresados durante 1994	365
TOTAL	490
II.4.3 Resueltos durante 1994	367
II.4.4 Pendientes al finalizar el año	123

B - DEPARTAMENTO 2º**II.1 Asuntos de única instancia.- Expedientes de cancelación de fianzas:**

II.1.1 Pendientes al inicio del año	3
II.1.2 Ingresados durante 1994	11
TOTAL	14
II.1.3 Resueltos durante 1994	10
II.1.4 Pendientes al finalizar el año	4

II.2 Asuntos de Primera Instancia:**II.2.1 Juicios de Cuentas**

II.2.1.1 Pendientes al inicio del año	1
II.2.1.2 Ingresados durante 1994	4
TOTAL	5
II.2.1.3 Resueltos durante 1994	2
II.2.1.4 Pendientes al finalizar el año	3

II.2.2 Reintegros por alcance

II.2.2.1 Pendientes al inicio del año	24
II.2.2.2 Ingresados durante 1994	57
TOTAL	81
II.2.2.3 Resueltos durante 1994	48
II.2.2.4 Pendientes al finalizar el año	33

II.2.3 Acciones Públicas

II.2.3.1 Pendientes al inicio del año	2
II.2.3.2 Ingresados durante 1994	1
TOTAL	3
II.2.3.3 Resueltos durante 1994	0
II.2.3.4 Pendientes al finalizar el año	3

II.2.4 Actuaciones Previas. Artículo 46 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (Diligencias Preliminares)

II.2.4.1 Pendientes al inicio del año	0
II.2.4.2 Ingresados durante 1994	284
TOTAL	284
II.2.4.3 Resueltos durante 1994	264
II.2.4.4 Pendientes al finalizar el año	20

II.3 Ejecución de Sentencias:

II.3.1 Pendientes al inicio del año	32
II.3.2 Ingresados durante 1994	10
TOTAL	42
II.3.3 Resueltos durante 1994	17
II.3.4 Pendientes al finalizar el año	25

II.4 Resumen (Gráfico nº 3)

II.4.1 Pendientes al inicio del año	62
II.4.2 Ingresados durante 1994	367
TOTAL	429
II.4.3 Resueltos durante 1994	341
II.4.4 Pendientes al finalizar el año	88

C - DEPARTAMENTO 3º**II.1 Asuntos de única instancia.- Expedientes de cancelación de fianzas:**

II.1.1 Pendientes al inicio del año	2
II.1.2 Ingresados durante 1994	14
TOTAL	16
II.1.3 Resueltos durante 1994	13
II.1.4 Pendientes al finalizar el año	3

II.2 Asuntos de Primera Instancia:**II.2.1 Juicios de Cuentas**

II.2.1.1 Pendientes al inicio del año	3
II.2.1.2 Ingresados durante 1994	2
TOTAL	5
II.2.1.3 Resueltos durante 1994	2
II.2.1.4 Pendientes al finalizar el año	3

II.2.2 Reintegros por alcance

II.2.2.1 Pendientes al inicio del año	12
II.2.2.2 Ingresados durante 1994	70
TOTAL	82
II.2.2.3 Resueltos durante 1994	57
II.2.2.4 Pendientes al finalizar el año	25

II.2.3 Acciones Públicas

II.2.3.1 Pendientes al inicio del año	0
II.2.3.2 Ingresados durante 1994	1
TOTAL	1
II.2.3.3 Resueltos durante 1994	0
II.2.3.4 Pendientes al finalizar el año	1

II.2.4 Actuaciones Previas. Artículo 46 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (Diligencias Preliminares)

II.2.4.1 Pendientes al inicio del año	1
II.2.4.2 Ingresados durante 1994	271
TOTAL	272
II.2.4.3 Resueltos durante 1994	259
II.2.4.4 Pendientes al finalizar el año	13

II.3 Ejecución de Sentencias:

II.3.1 Pendientes al inicio del año	38
II.3.2 Ingresados durante 1994	28
TOTAL	66

II.3.3 Resueltos durante 1994	30
II.3.4 Pendientes al finalizar el año	36

II.4 Resumen (Gráfico nº 4)

II.4.1 Pendientes al inicio del año	56
II.4.2 Ingresados durante 1994	386
TOTAL	442
II.4.3 Resueltos durante 1994	361
II.4.4 Pendientes al finalizar el año	81

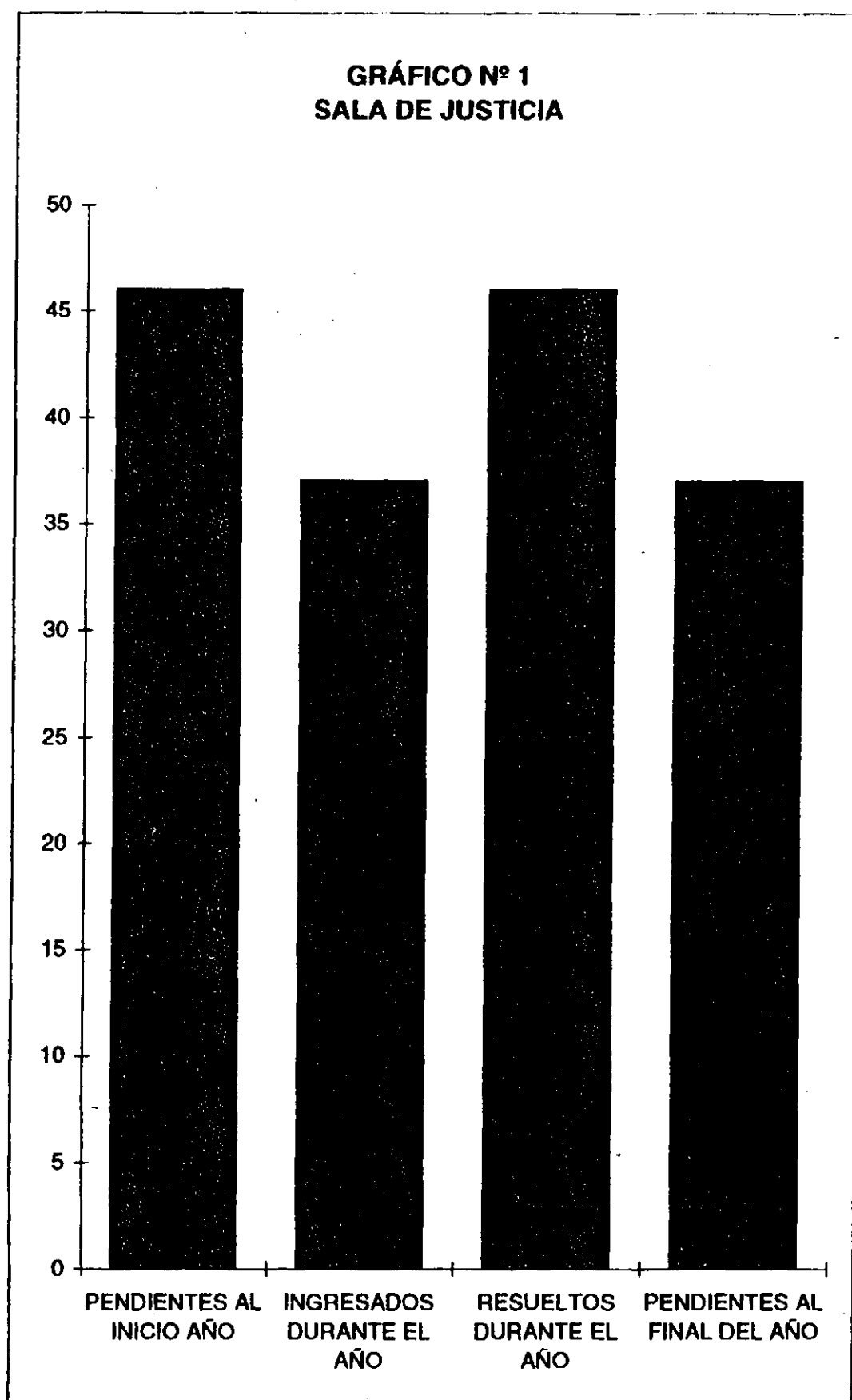
RESUMEN TOTAL DE ACTUACIONES JURISDICCIONALES DE LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO: (Gráfico nº 5)

Pendientes al inicio del año 1994	289
Ingresados durante el año 1994	1155
TOTAL	1444
Resueltos durante el año 1994	1115
Pendientes al finalizar el año 1994	329
Total de reintegros obtenidos en 1994 por todos los Departamentos	529.276.261 pesetas

III. UNIDAD DE ACTUACIONES PREVIAS: (Gráfico nº 6)

III.1 Total instrucciones pendientes al inicio del año 1994	108
III.2 Total instrucciones ingresadas durante el año	660
TOTAL	768
III.3 Total instrucciones terminadas durante el año	193
III.4 Total instrucciones pendientes al finalizar el año 1994	575

III. GRÁFICOS SOBRE ASUNTOS INGRESADOS, RESUELTOS Y PENDIENTES EN LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO EN EL AÑO 1994



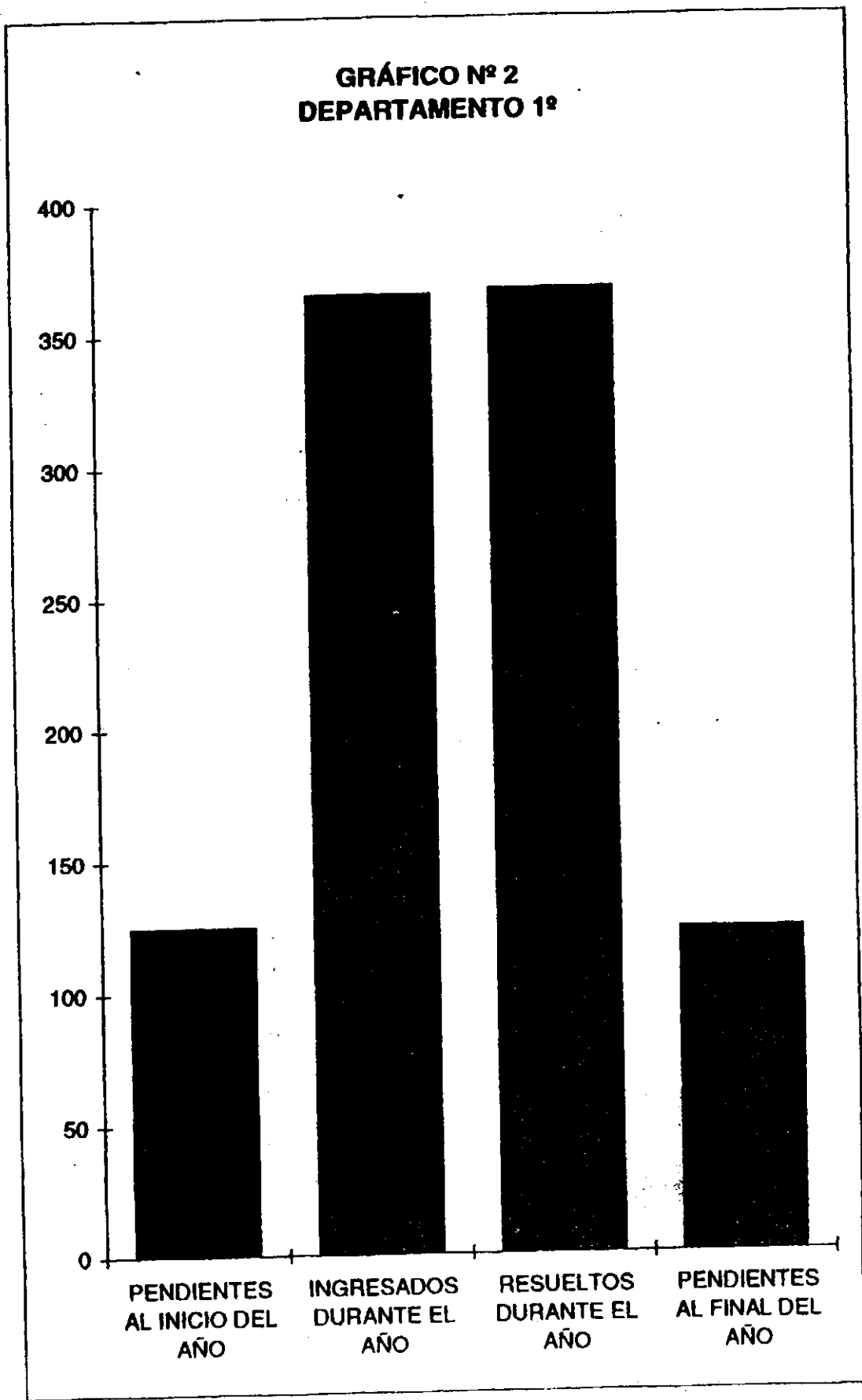


GRÁFICO Nº 3
DEPARTAMENTO 2º

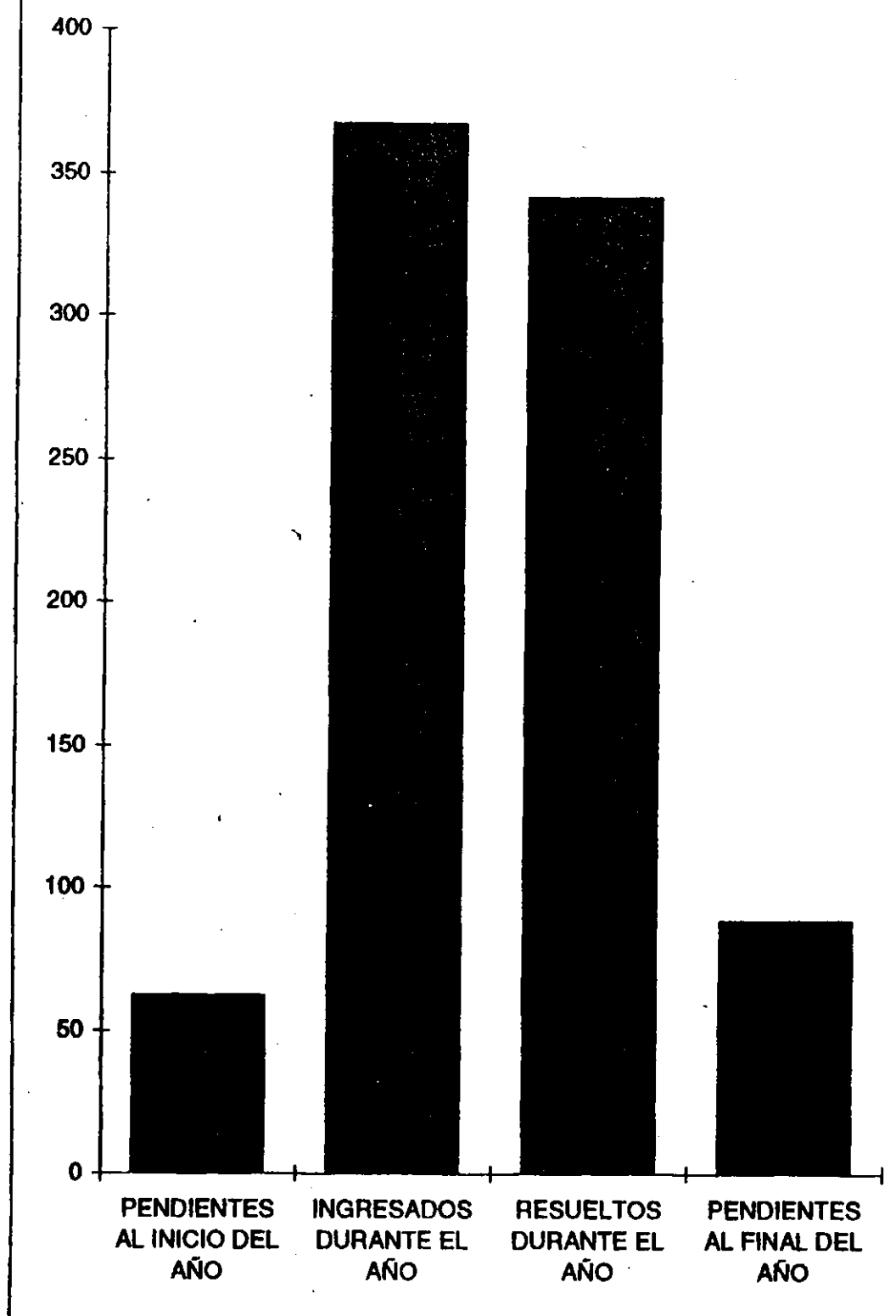


GRÁFICO Nº 4
DEPARTAMENTO 3º

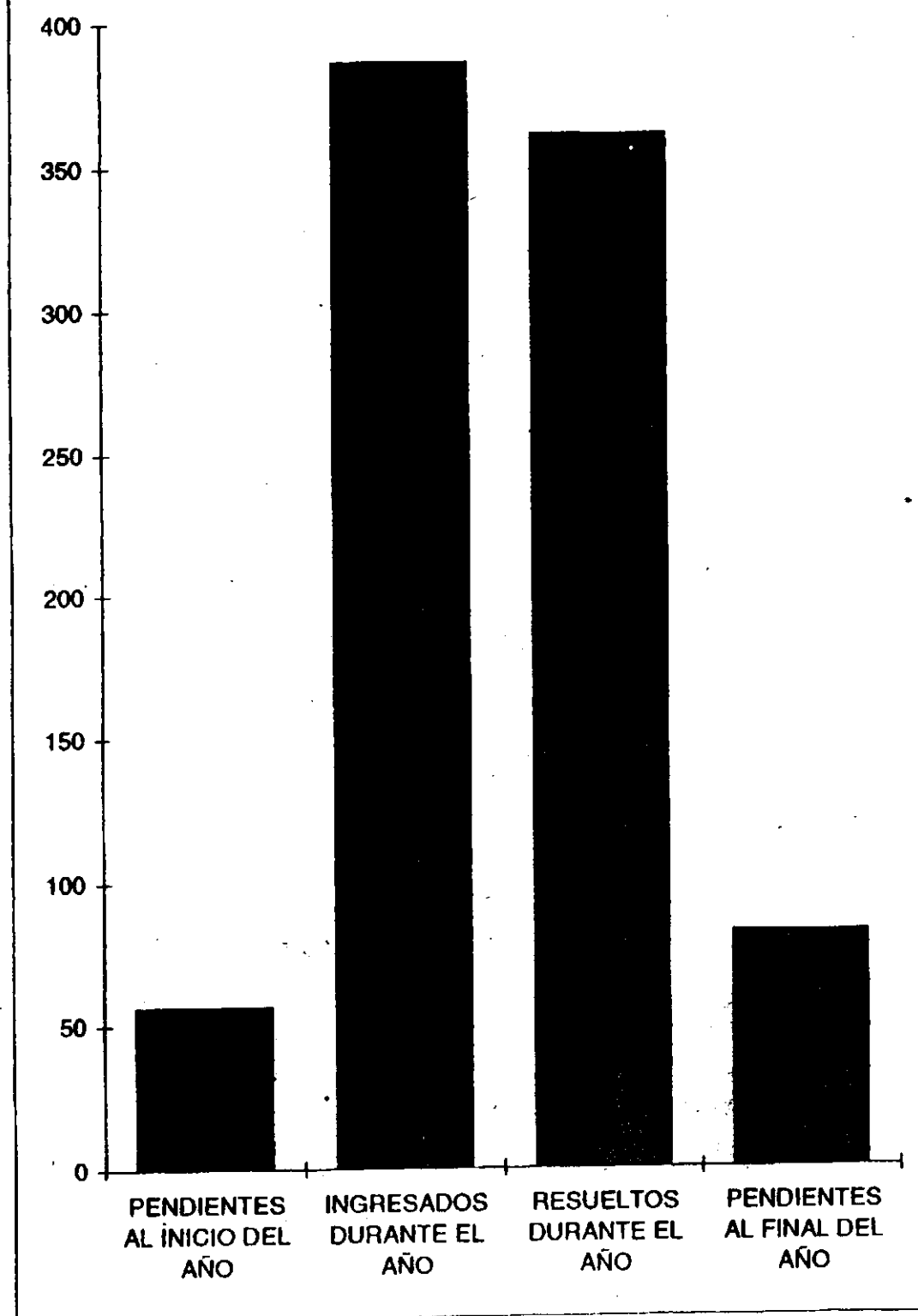


GRÁFICO Nº 5
ACTUACIONES JURISDICCIONALES DE LA
SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO

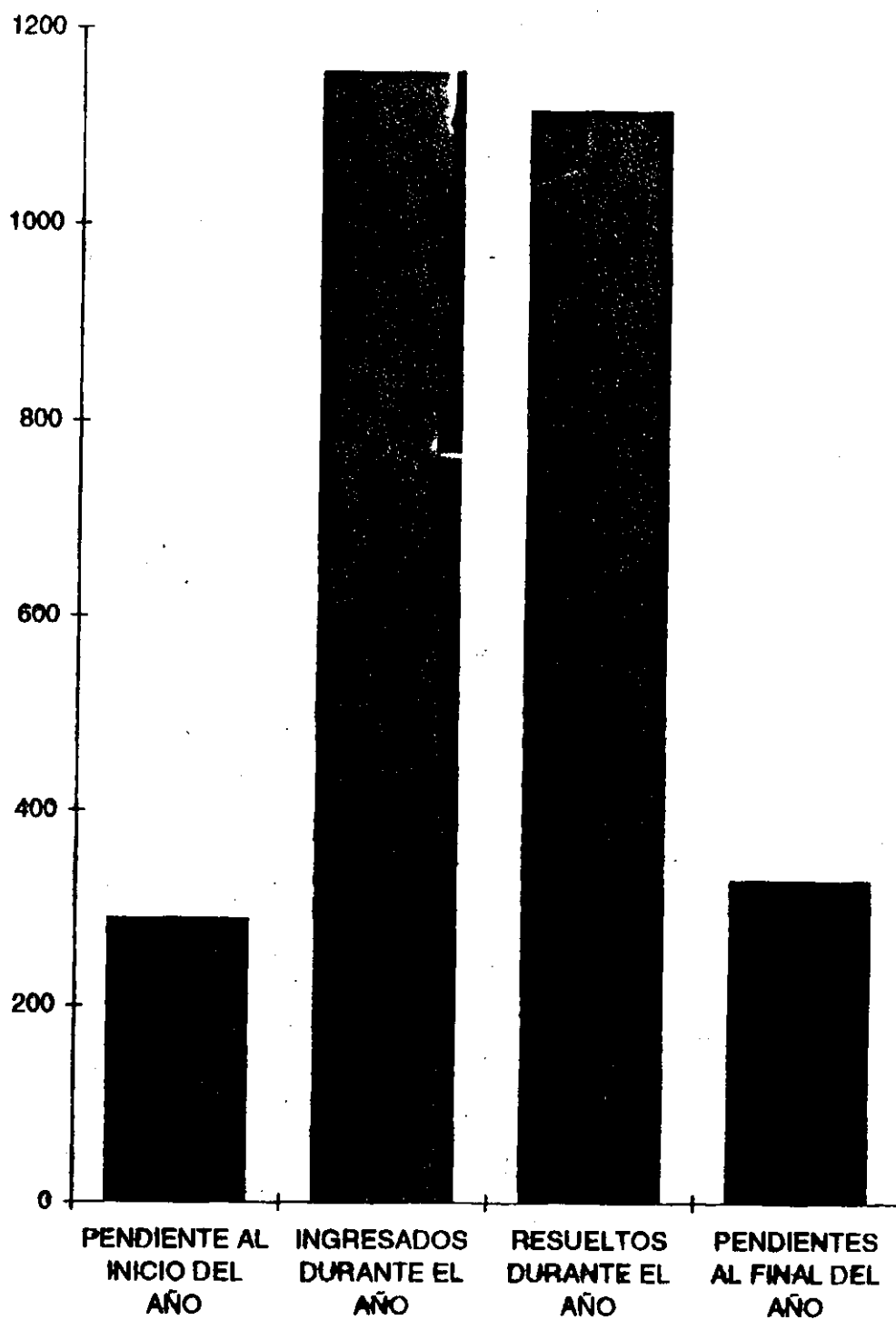


GRÁFICO Nº 6
UNIDAD DE ACTUACIONES PREVIAS

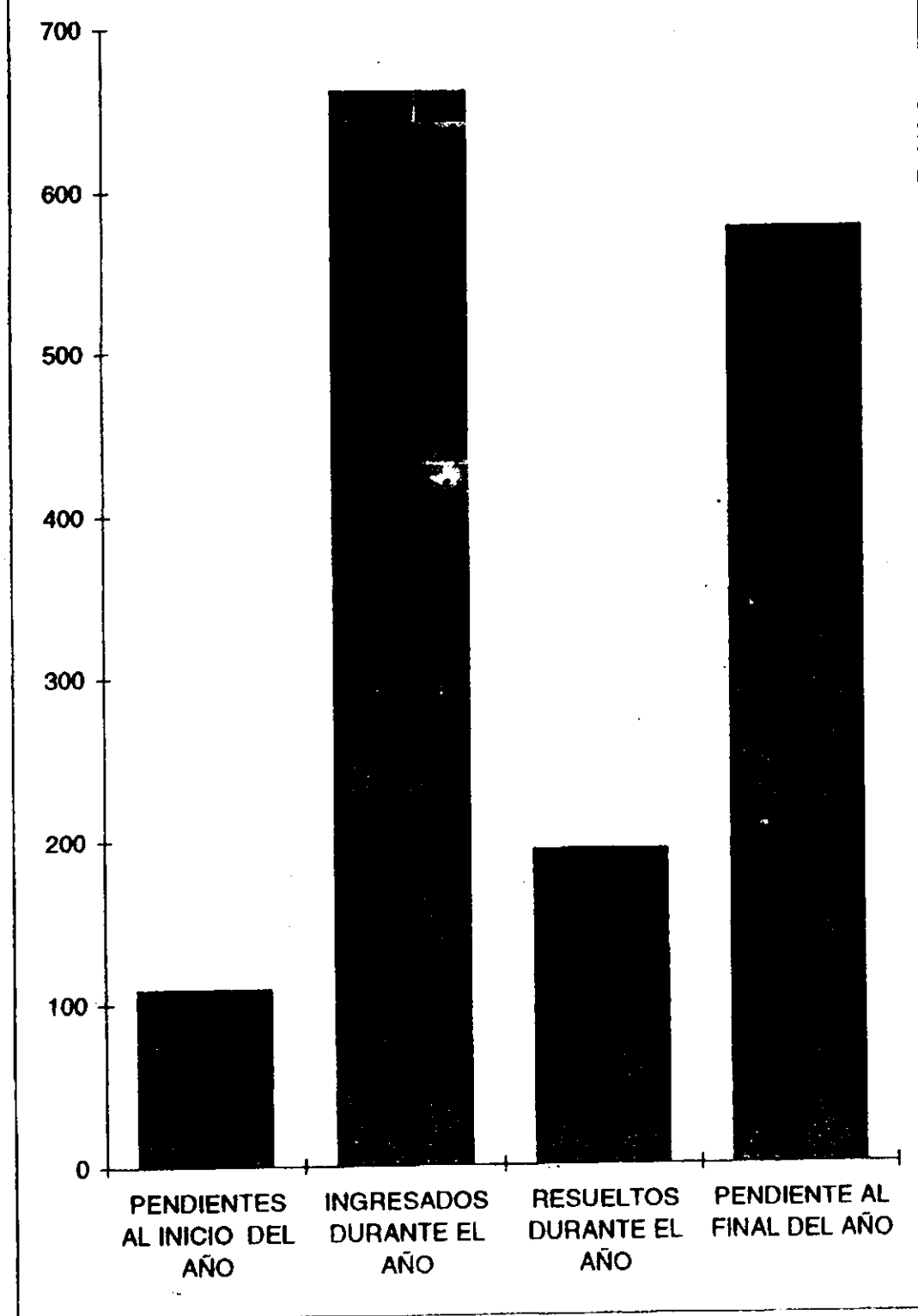


GRÁFICO Nº 7
CUADRO COMPARATIVO AÑOS 1993 Y 1994
SALA DE JUSTICIA

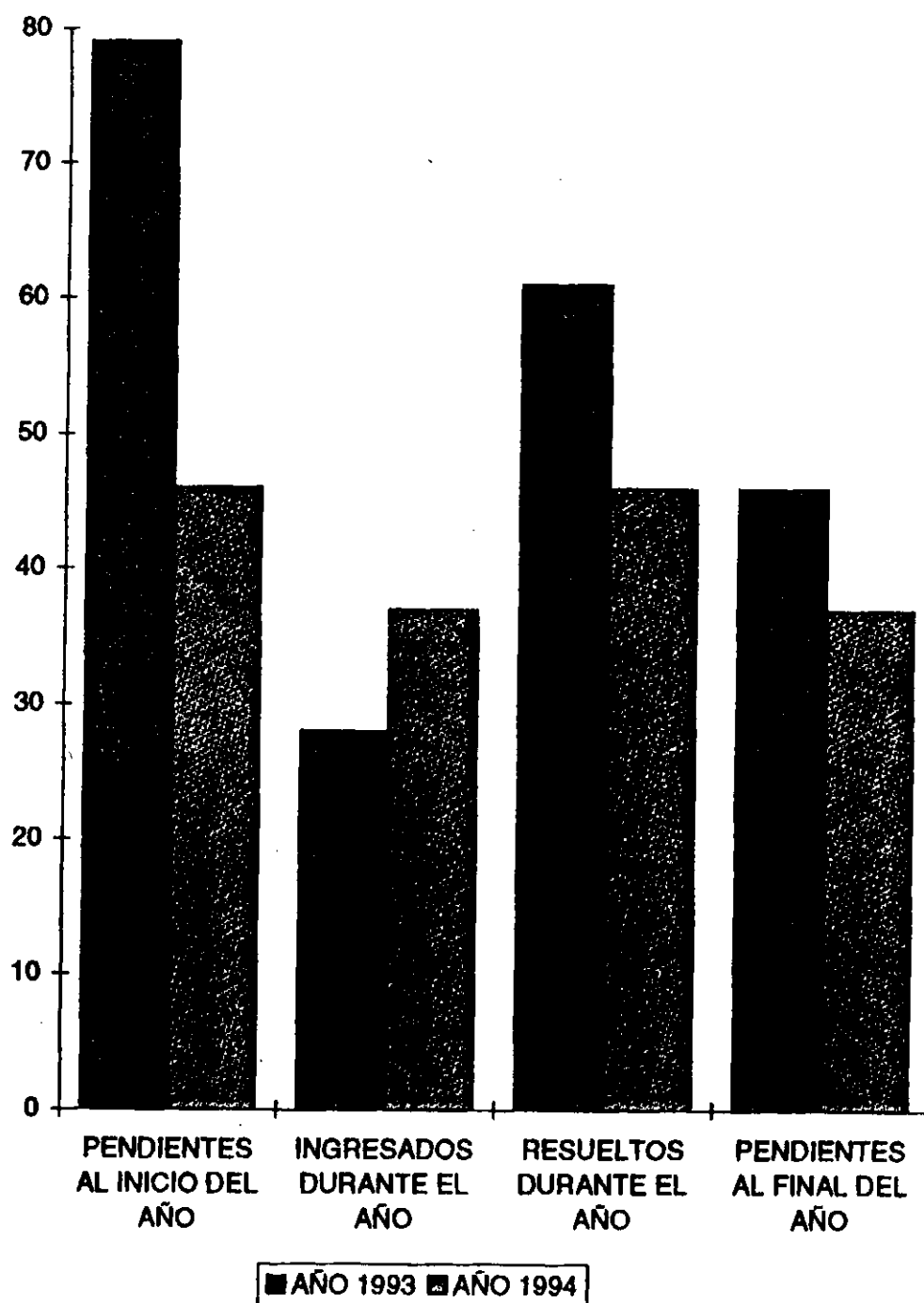


GRÁFICO Nº 8
CUADRO COMPARATIVO AÑOS 1993 Y 1994
DEPARTAMENTO 1º

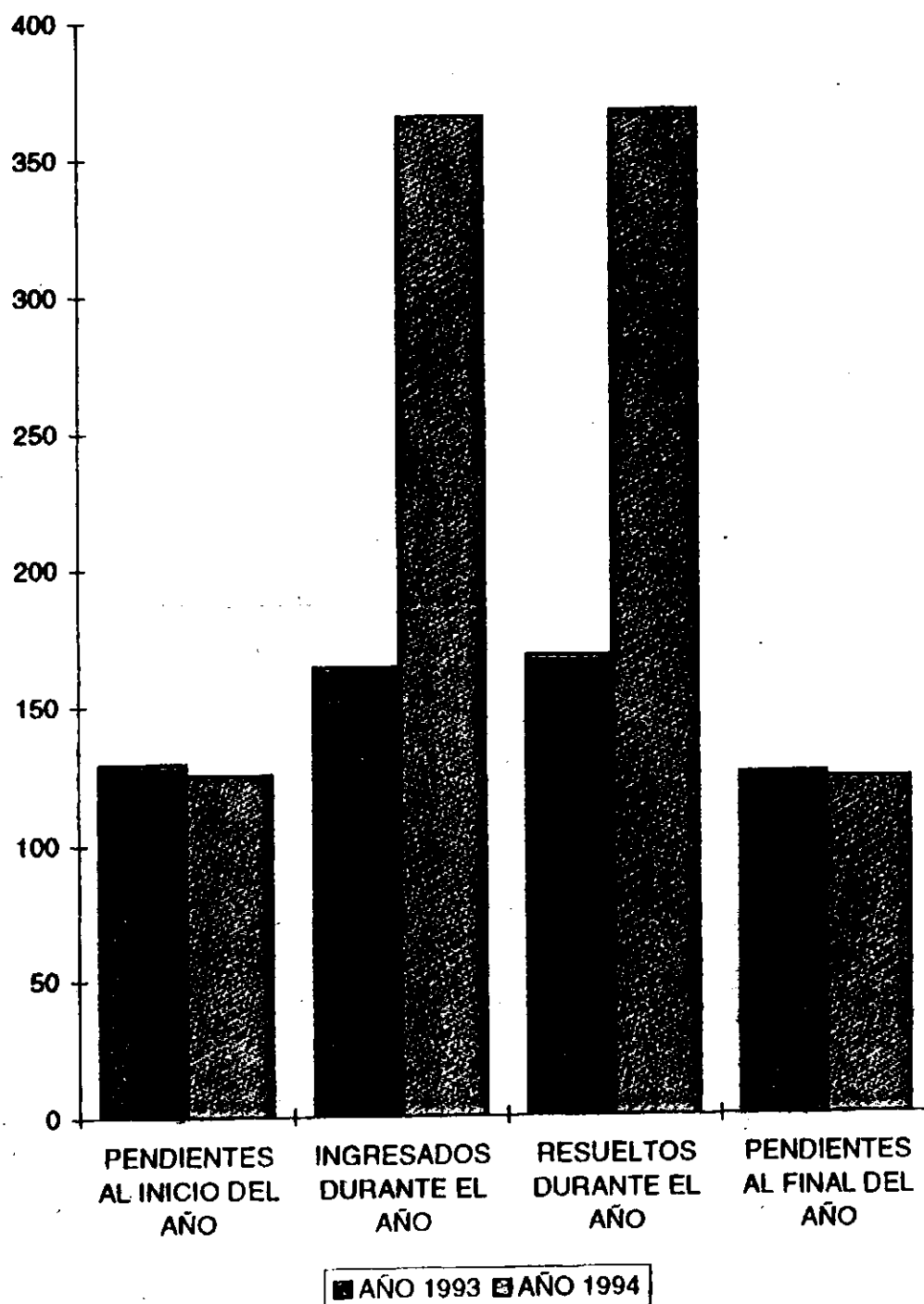


GRÁFICO Nº 9
CUADRO COMPARATIVO AÑOS 1993 Y 1994
DEPARTAMENTO 2º

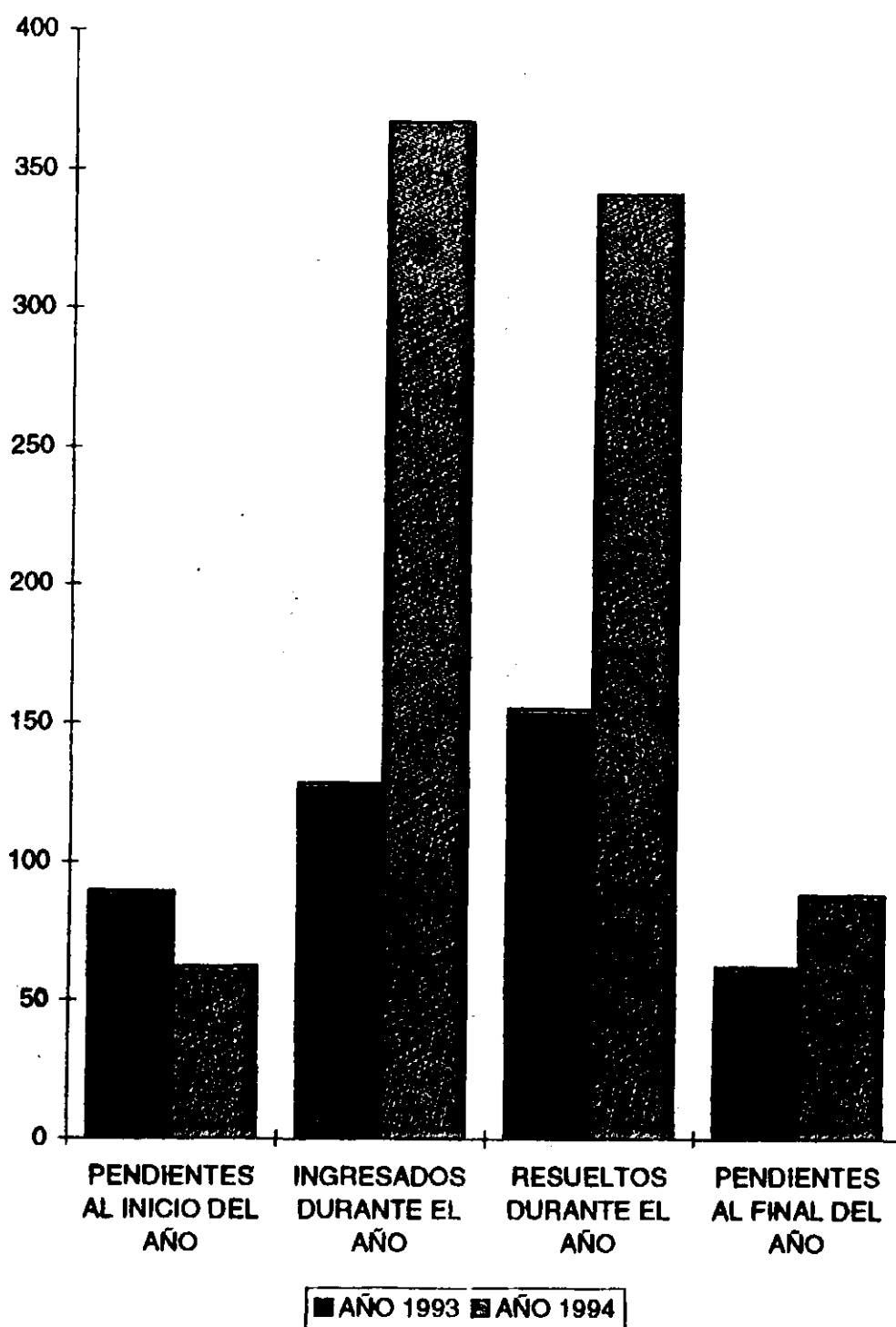


GRÁFICO Nº 10
CUADRO COMPARATIVO AÑOS 1993 Y 1994
DEPARTAMENTO 3º

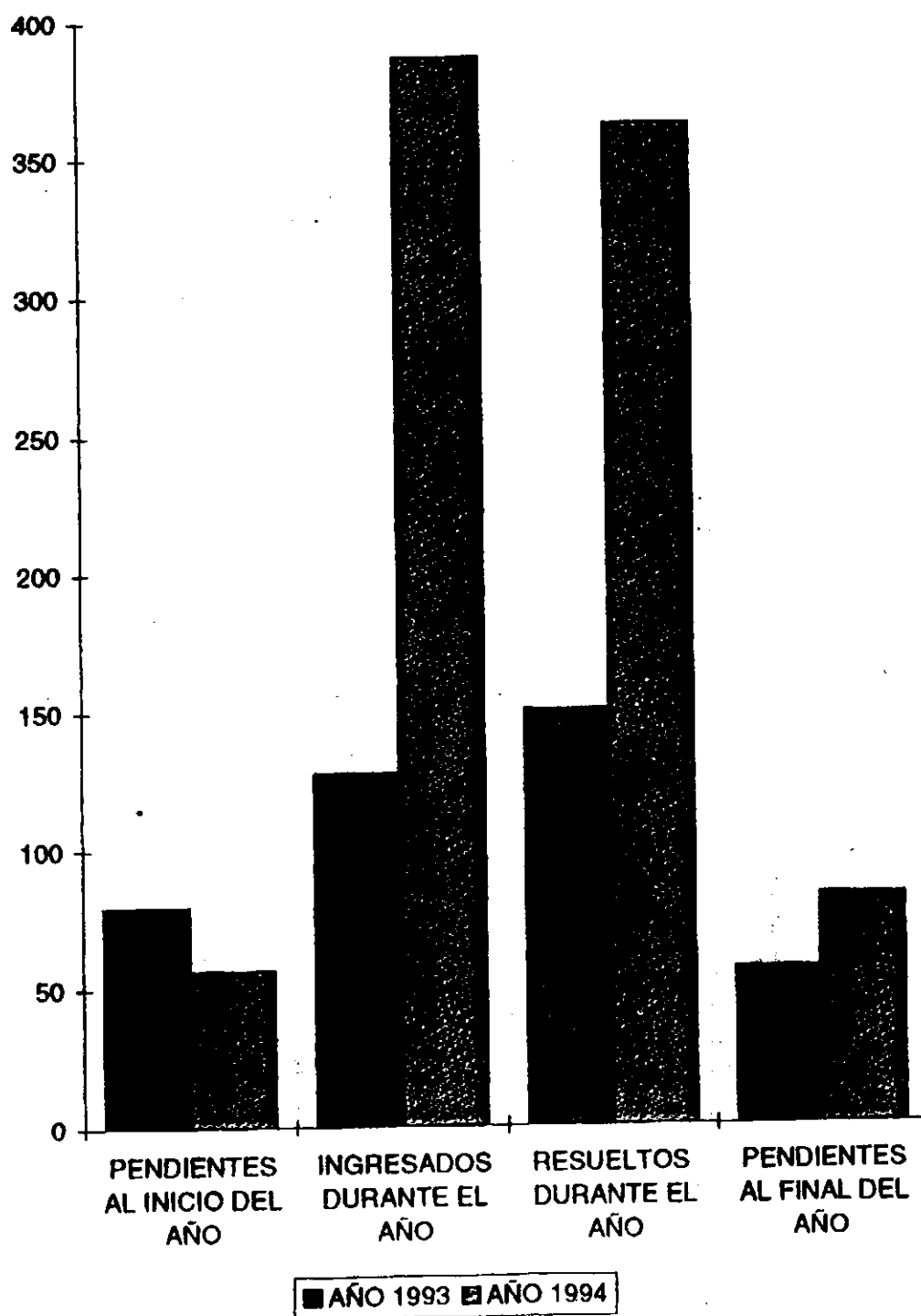
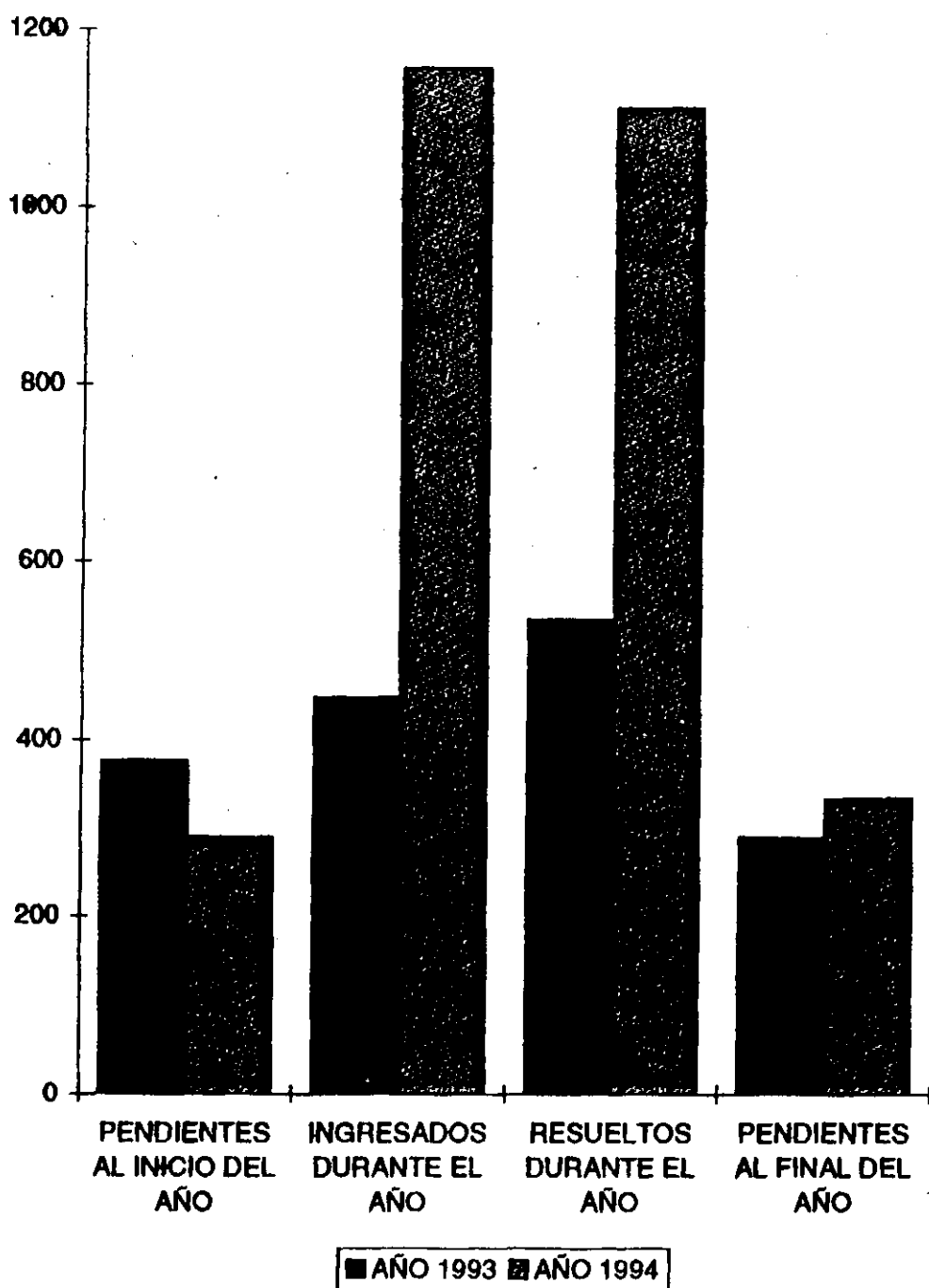


GRÁFICO Nº 11
CUADRO COMPARATIVO AÑOS 1993 Y 1994
ACTUACIONES JURISDICCIONALES DE LA
SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO



IV. ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD DE LA SECCIÓN DE ENJUICIAMIENTO DURANTE EL EJERCICIO DE 1994

La circunstancia más claramente definidora de lo que ha sido la actividad de la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas durante el ejercicio al que se refiere la presente Memoria, ha sido el notable incremento de los asuntos que han sido objeto de su competencia jurisdiccional. Durante 1994 tuvieron entrada en la Sección un total de 1.155 procedimientos judiciales de índole diversa que si los ponemos en comparación con los 447 ingresados en el ejercicio de 1993 nos arroja el dato de que por cada asunto entrado en este último período de tiempo entraron 2,6 en 1994. Así, si adicionamos a los de nuevo ingreso los procedentes de ejercicios anteriores, el total de procedimientos de naturaleza jurisdiccional tramitados pasaron de 823 en 1993 a 1.444 en 1994 lo que ha supuesto un incremento del 75%.

Resulta asimismo destacable que el notorio incremento de asuntos ingresados en el ejercicio comentado en relación con el inmediato anterior no ha impedido que el índice de asuntos resueltos haya experimentado un sensible crecimiento de un año a otro. Efectivamente, si en 1993 dicho coeficiente o ratio fue del 65 % (534 procedimientos resueltos sobre 823 tramitados), en 1994 fue del 77% (1.115 asuntos terminados sobre los 1.444 en cartera). Dicho incremento de doce puntos porcentuales en eficacia, que coincide como se dijo anteriormente con un simultáneo incremento del 75% en asuntos tramitados, no ha venido asociado a una mayor dotación de medios durante dicho período, pues de hecho la plantilla de funcionarios desempeñando puestos de trabajo en la Sección de Enjuiciamiento apenas experimentó en su conjunto variaciones importantes, sino que ha de ser explicado acudiendo a factores tales como la implantación cada vez mayor que va logrando la función de enjuiciamiento contable, los frutos que va produciendo la tarea de entrenamiento y formación continuada de los efectivos de personal que se han ido incorporando a dicha Sección, y, finalmente, la consolidación doctrinal que la labor de los órganos de la jurisdicción contable va día a día dando como resultado. Todo lo anterior podría sintetizarse diciendo que la jurisdicción contable va alcanzando un apreciable grado de madurez.

La realización del análisis de la actividad de la Sección de Enjuiciamiento tomando como referencia los diferentes órganos jurisdiccionales que la componen nos proporcionan conclusiones de interés, que seguidamente pasamos a exponer.

En relación con la Sala de Justicia puede decirse que el estudio comparativo de los ejercicios 1993 y 1994 nos pone de manifiesto que se ha producido una estabilización en su nivel de actividad. Así, frente a los 28 asuntos ingresados en aquel ejercicio se produjo en el siguiente el ingreso de 37 procedimientos, lo que de hecho supone un incremento poco considerable, y, de otro lado, frente a los 61 asuntos que fueron resueltos en 1993 tuvo lugar en 1994 la resolución de 46, lo que traducido a términos de eficacia permite fijar en el 57% el correspondiente a 1993 (61 resoluciones definitivas sobre un total de 108 asuntos tramitados) y en el 55% el de 1994 (46 procedimientos resueltos sobre un total de 83 atribuidos a su competencia).

Resulta interesante destacar, asimismo, lo que podríamos llamar el grado de aceptación que las partes legitimadas en

el proceso dispensan a las resoluciones dictadas por los Departamentos de la Instancia, factor que puede medirse a través de la comparación entre las cifras respectivas de asuntos resueltos por éstos y de recursos ingresados en la Sala de Justicia. Así, centrándonos en la clase de procedimientos que más significación tiene en lo que a la contenciosidad se refiere, esto es, los de reintegro por alcance, puede decirse que las cifras de actividad ponen de manifiesto que frente a un índice de interposición de recursos del 13,6% en 1993, ya de por sí llamativamente bajo (19 recursos ingresados en Sala de Apelación sobre 139 resoluciones definitivas en procedimientos de reintegro por alcance), dicho índice de recursos se sitúa en el 9,3 % en 1994 (17 recursos de apelación frente a 182 resoluciones definitivas recaídas).

La nota de estabilidad con la que nos referíamos a la actividad de la Sala de Justicia no puede por el contrario predicarse respecto de los Departamentos de la Instancia dado que durante 1994 se produce, como al principio comentábamos, un incremento más que notable de su actividad. Veamos seguidamente las cifras.

En 1993 se produjo en el conjunto de los tres Departamentos el ingreso de 419 asuntos mientras que en 1994 fueron 1.118 los asuntos nuevos. Ello supone la existencia de un índice multiplicador del 2,66. Resulta asimismo digno de mención a la vista de las conclusiones que se extraen del estudio de las cifras que, no obstante el incremento de asuntos tramitados, se produce en 1994 un sensible aumento del índice de asuntos resueltos. Efectivamente, si en 1993 dicho índice quedó fijado en el 66% (473 asuntos resueltos sobre 716 tramitados) el mismo ha de fijarse en 1994 en el 78% (1.069 procedimientos resueltos sobre los 1.361 tramitados). Dicho incremento del índice de asuntos resueltos resulta apreciable en los tres Departamentos de la Sección de Enjuiciamiento. Así, el Departamento 1º, una vez superados los problemas de este último ejercicio a uno del 75% en 1994. El Departamento 2º eleva su índice de asuntos resueltos del 71% en 1993 al 78% en 1994. Finalmente, el Departamento 3º parte del 73% en 1993 para situarse en el 81% en 1994.

También pueden extraerse conclusiones apreciables del análisis de la actividad de los tres Departamentos de la Instancia tomando como referencia las diferentes clases de procedimientos atribuidos por la Ley a su competencia.

En lo que a las Diligencias Preliminares se refiere el número de las mismas ingresado en 1994 supone el 442% de las recibidas en 1993 (827 frente a 187). La sumariación del procedimiento de tramitación de dicha clase de diligencias -audiencia de las partes legitimadas y resolución inmediata, bien de nombramiento de Delegado Instructor bien de archivo- permite mantener el índice de resolución de las mismas en cifras siempre superiores al 90%.

Deteniéndonos seguidamente en el apartado de procedimientos de reintegro por alcance llama la atención, en primer lugar, el hecho de que en 1994 ingresaron en los Departamentos de la Instancia 186 asuntos frente a los 83 de 1993, lo que supone un 224 %. La razón de ello ha de buscarse en el funcionamiento de la Unidad de Actuaciones Previas a la exigencia de responsabilidades contables que, como es sabido, está a cargo de la coordinación y ejecución de las diligencias encomendadas a los Delegados Instructores por el artículo 47 de la Ley 7/1988, de 5 de Abril de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas. Dado que los procedimientos de reintegro por alcance atribuidos a los

Departamentos jurisdiccionales han de ir necesariamente precedidos por las referidas actuaciones del artículo 47, el mayor o menor volumen de asuntos de dicha clase vendrá, en última instancia, determinado por el número de instrucciones finalizadas por la referida Unidad de Actuaciones Previas. Así, la mayor agilidad puesta de manifiesto por ésta durante el ejercicio de 1994, ha supuesto el indicado incremento de procedimientos de reintegro por alcance turnados a los Departamentos de la Instancia. Debe asimismo destacarse que el referido notable incremento de asuntos tramitados no ha sido óbice para que simultáneamente se haya logrado una elevación del índice de asuntos resueltos. Efectivamente, frente a un coeficiente de asuntos resueltos del 58% en 1993 (139 resoluciones definitivas sobre 237 procedimientos tramitados), se logró en 1994 uno del 65% (185 asuntos terminados sobre un total de 284).

En el ámbito de la ejecución de sentencias la evolución en el número de actuaciones ingresadas ha sido de signo opuesto al resto de lo asuntos competencia de los Departamentos de la Instancia pues frente a la cifra de 98 nuevas ejecuciones abiertas durante 1993 se ha producido en el ejercicio al que la presente Memoria se refiere un ingreso de 59, lo que supone un 60% de las del año anterior. En Memorias precedentes y concretamente en la referida al año de 1992 ya se ponía de manifiesto la cuestión suscitada sobre la competencia de los Delegados Instructores para ejecutar las resoluciones de instancia. La solución dada por la Sala de Justicia del Tribunal en el sentido de atribuir a los Consejeros de Cuentas, titulares de los Departamentos de 1ª Instancia, la exclusiva competencia para la ejecución de dichos fallos produjo un singular incremento en el ejercicio de 1993. Desde esta perspectiva el año de 1994 supone una normalización en el número de ejecuciones de sentencias iniciadas. Si a esta circunstancia unimos el hecho de que el índice de aquéllas que fueron completadas pasó del 32% en 1993 al 40% en 1994 (71 resueltas sobre 178 tramitadas en 1994 frente, a las 57 que fueron terminadas en 1993 en relación con las 176 en cartera), se extrae la conclusión de que aquella excepcional situación creada por la paralización temporal de cierto número de ejecuciones ha sido prácticamente neutralizada.

Finalicemos el presente análisis de la actividad de la Sección de Enjuiciamiento durante 1994 con una referencia a la acción pública para la exigencia de responsabilidades contables.

El artículo 47.3 de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas, otorga el carácter de pública a la acción de responsabilidad contable en cualquiera de los procedimientos jurisdiccionales del Tribunal de Cuentas. En perfecto paralelismo con la obligación de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos consagrada por el artículo 31.1 de la Constitución de 1978, el legislador de dicha Ley Orgánica universalizaba la legitimación activa para exigir responsabilidades pecuniarias derivadas de las actuaciones dañosas, ilícitas y gravemente culposas de aquéllos que gestionan los fondos obtenidos como fruto del esfuerzo colectivo de sostenimiento igualitario y progresivo de las cargas públicas. Posteriormente la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas de 5 de abril de 1988 concretó en su artículo 56 el modo de ejercicio de dicha acción pública.

Los datos estadísticos ponen de manifiesto el escaso arraigo que, por el momento, está logrando dicha institución jurídica. Si en 1993 fueron tan solo 4 las acciones pú-

blicas interpuestas, en 1994 el número se redujo a 3. El escaso conocimiento que de la jurisdicción contable se tiene en círculos ajenos al mundo del Derecho, unido al hecho de que incluso en dichos ámbitos la acción pública contable es una figura jurídica poco asimilada, explica el uso casi nulo que de dicho instrumento legal se está haciendo.

Finalmente, debe indicarse que la circunstancia de que en el ejercicio de 1994 no se llegara a resolver ninguna de las acciones públicas tramitadas, tiene su explicación en el hecho de que las carencias en el planteamiento de las mismas con abundancia de inconcreciones y defectos de postulación, unido todo ello a la especial tutela que se dispensa a los actores, aplicando extensivamente el principio *pro actione*, produce como resultado tramitaciones largas y laboriosas, agravadas con la dificultad que en la mayoría de estos casos constituye la práctica de las notificaciones a los interesados.

V. APUNTES SOBRE LA DOCTRINA DE LA SALA DE JUSTICIA Y DE LOS DEPARTAMENTOS DE PRIMERA INSTANCIA EN 1994

1.º Transmisión «Mortis Causa» de la responsabilidad contable

El artículo 38.5 de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas establece el principio general de que «las responsabilidades, tanto directas como subsidiarias, se transmiten a los causahabientes de los responsables por la aceptación expresa o tácita de la herencia, pero sólo en la cuantía de la misma».

Este principio ha sido objeto de interpretación por la Sala de Apelación del Tribunal de Cuentas en diversas sentencias durante el año 1994. La doctrina emanada de dichas resoluciones es la que a continuación pasamos a detallar.

La primera sentencia del año 1994 que abarca el estudio de la transmisión de responsabilidad contable es la de fecha 5 de mayo, en la que se precisa que es necesario diferenciar la transmisión de la responsabilidad contable de la transmisión de la deuda nacida de dicha responsabilidad. Así pues la responsabilidad contable definida en el artículo 38.1 de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas en relación con el artículo 49.1 de su Ley de Funcionamiento es intransmisible, ya que al tener carácter subjetivo y personalísimo y exigir dolo, culpa o negligencia graves, sólo puede imputarse a la persona que con sus actos u omisiones contrarias a la ley origine el menoscabo a los fondos públicos.

En cambio la deuda nacida de la responsabilidad contable sí que es transmisible, y a ella se refiere el artículo 38.5 de la Ley Orgánica 2/1982 de 12 de mayo.

A su vez esta sentencia establece como limitación a la transmisión que estamos analizando la necesidad de que previamente exista una declaración de responsabilidad de la que derive la deuda líquida y exigible y por tanto transmisible. En este sentido dicha sentencia de 5 de mayo de 1994 señala que: «de conformidad con lo dispuesto en el artículo 38.5 de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas, lo que se transmite es la deuda derivada de una declaración de responsabilidad; por lo que en tanto no haya una deuda líquida y exigible, no se transmite nada; no se puede transmitir lo que no se tiene. Lo que se puede integrar en el haber hereditario es la deuda o reintegro derivados de la responsabilidad declarada. Se integra una obligación patrimonial líquida y exigible. La simple responsabilidad no declarada no se integra en el patrimonio hereditario, en el que tampoco se inte-

gra la culpabilidad subjetiva derivada de la comisión de una infracción. La responsabilidad no declarada no existe como tal, pura y simplemente, porque sólo una resolución firme puede crearla; y si no existe jurídicamente no puede ser transmitida su consecuencia, que es la deuda exigible».

La sentencia de la Sala de Apelación del Tribunal de Cuentas de 30 de junio de 1994 recoge y amplía la doctrina de la resolución de 5 de mayo anteriormente analizada. De este modo señala que para estudiar la transmisión de la responsabilidad contable hay que partir del régimen general de derecho privado relativo a la transmisión hereditaria de las obligaciones que integran el caudal relicto, así pues es necesario «examinar las consecuencias que se derivan del artículo 659 del Código Civil, cuando establece que “la herencia comprende todos los bienes, derechos y obligaciones de una persona que no se extingan por su muerte”, en relación con el artículo 661 del mismo texto legal cuando dispone que “los herederos suceden al difunto por el solo hecho de su muerte en todos sus derechos y obligaciones”. Pues bien, puede deducirse del tenor del primer cuerpo legal privado, que lo que se transmite por la herencia es la obligación, o por mejor precisar, la deuda, que es uno de los dos elementos de la construcción doctrinal de toda obligación, siendo el otro elemento, la responsabilidad, de carácter subjetivo, que hay que encontrar en el artículo 1.911 del Código Civil cuando dispone que del cumplimiento de las obligaciones responde el deudor con todos sus bienes presentes y futuros».

Sentada la premisa anterior, se recogen los argumentos de la sentencia de 5 de mayo concluyendo que «la simple responsabilidad no declarada en firme por sentencia alguna no se integra en el patrimonio hereditario». La consecuencia de todo ello implica que si el sujeto pasivo fallece antes de que se declare en firme su responsabilidad mediante sentencia, no puede transmitirse la deuda derivada de aquella responsabilidad contable. Este razonamiento también tiene como fundamento el principio de la prohibición de la indefensión proclamado en el artículo 24 de la Constitución Española, el cual exige la presencia del acusado en el proceso a fin de asegurar el principio contradictorio, utilizando los medios de defensa y prueba, y no puede cumplirse tal principio si la demanda se interpone posteriormente al fallecimiento del sujeto pasivo.

Finalmente frente a las alegaciones presentadas por el Abogado del Estado relativas a que los Tribunales penales han aceptado la transmisión de la responsabilidad civil derivada del delito a los herederos del responsable durante el curso del procedimiento la sentencia de 30 de junio de 1994 explica que: «Frente a tal razonamiento baste indicar que la Sentencia de esta Sala n.º 21/1992, de 30 de septiembre, en su fundamento jurídico 3.º, ya tuvo ocasión de precisar que no se puede “identificar absolutamente la responsabilidad contable con la responsabilidad civil nacida de los delitos — aun admitiendo que la responsabilidad contable sea una subespecie de la civil de análoga naturaleza— y ello por variados órdenes de razones: en primer lugar, porque en multitud de ocasiones hay responsabilidad contable sin que paralelamente exista delito; en segundo lugar, porque si se tratara de la misma responsabilidad no sería lógico que el ordenamiento jurídico se hubiera encargado de atribuirlos a órdenes jurisdiccionales diferentes; y, por último, porque la responsabilidad contable se desprende siempre de las cuentas y requiere de la concurrencia de unos elementos específicos que

guardando la natural similitud exceden de los previstos en el artículo 1.902 y concordantes del Código Civil”».

Posteriormente la Sala de Apelación del Tribunal de Cuentas, en fecha 22 de octubre de 1994, recogió la doctrina expuesta en los párrafos anteriores en sentencias resueltas en dicha fecha.

También las resoluciones de la Sala de Apelación han tenido eco en las sentencias dictadas en Primera Instancia por los distintos Departamentos de Enjuiciamiento, así la sentencia de 25 de octubre de 1994 del Departamento Tercero de la Sección de Enjuiciamiento, resuelve acerca de la transmisión de la responsabilidad contable siguiendo las pautas de la doctrina emanada de las sentencias anteriormente estudiadas.

2.º La compatibilidad entre la jurisdicción contable y la penal

Varias son las resoluciones (sentencias de fechas 24 de marzo, 6 de mayo, 30 de junio, 22 de octubre, todas de 1994) que estudian el tema de la compatibilidad entre la jurisdicción contable y la penal, siguiendo la argumentación contenida entre otras, en la sentencia de la Sala de Apelación de este Tribunal de 30 de septiembre de 1992. Las líneas generales emanadas de dicha doctrina las podemos resumir en los siguientes puntos:

1) El principio general se encuentra en el artículo 18 de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas desarrollado por el artículo 49.3 de su Ley de Funcionamiento.

2) A la jurisdicción contable, como jurisdicción propia del Tribunal de Cuentas, corresponde con carácter exclusivo conocer de la responsabilidad civil nacida de los delitos que originen un menoscabo en los fondos públicos ocasionados por quienes están encargados del manejo de los caudales o efectos públicos y que se desprenda de las cuentas que dichos sujetos están obligados a rendir.

3) Si un Tribunal penal dicta sentencia declarando además de la responsabilidad criminal, la responsabilidad civil derivada de los delitos anteriormente señalados, actúa con notable exceso de jurisdicción y en un ámbito de competencia que no le es propio. Si dicha sentencia adquiere firmeza no produce el efecto de cosa juzgada material ante la jurisdicción contable, ya que de lo contrario se atentaría al principio de independencia de cada orden jurisdiccional.

4) La jurisdicción contable sólo ha de tener en cuenta la resolución penal en lo relativo a la existencia de los hechos y la autoría de los mismos, pudiendo por tanto ser valorados y apreciados de diferente manera por ambas jurisdicciones.

También este problema ha sido objeto de desarrollo por los Departamentos de Enjuiciamiento, así la Sentencia de 23 de septiembre de 1994, del Departamento Primero de dicha Sección señala que: «La circunstancia de que sean idénticos los hechos sometidos a enjuiciamiento diverso por la jurisdicción penal, por un lado, y por la jurisdicción contable, por otro lado, no tiene por qué necesariamente implicar que las respectivas resoluciones dictadas sean necesariamente coincidentes en cuanto a la determinación de cual ha de ser la pretensión aceptada, y cual la pretensión rechazada, pues no debe perderse de vista que los mismos hechos son contemplados por cada una de las jurisdicciones desde vertientes distintas con módulos distintos de valoración. Así, en tanto la jurisdicción penal valora los hechos con el punto de

mira puesto en el tipo penal, decidiendo acerca de si cierta conducta es delito y merecedora por tanto del reproche social que la imposición de una pena implica, la jurisdicción contable, por su parte, valora los hechos con el punto de mira puesto en la determinación de si el gestor de fondos públicos ha provocado en su función algún daño patrimonial al ente público por cuya cuenta ha actuado, y si, desde otro punto de vista, la jurisdicción penal busca la adopción de una medida ejemplar que al mismo tiempo sancione al infractor y busque su regeneración, la jurisdicción contable busca la reparación del patrimonio dañado reintegrándolo a la situación que tenía antes de la acción menoscabadora. Por tanto, unos mismos hechos valorados desde distintas perspectivas podrían llevarnos a resoluciones que a primera vista pudieran parecer contradictorias sin serlo.

De acuerdo a lo anterior la valoración de los hechos dada por el juez penal ni prejuzga ni condiciona en modo alguno la valoración que de esos mismos hechos pueda hacer el juez contable.

Sin perjuicio de lo hasta ahora dicho, debe concederse a la sentencia penal el valor que la jurisprudencia de todos los Tribunales, con el Tribunal Constitucional a la cabeza, concede en los supuestos de que unos mismos hechos sean enjuiciados por distintas jurisdicciones, valor que no puede ser otro que la vinculación que el relato fáctico de la sentencia que alcanzó firmeza en primer lugar produce respecto de la sentencia que le sigue en el orden temporal, debiendo esta última aceptar de plano los hechos declarados probados por la precedente, pues una cosa es el juicio de valor acerca de cierta realidad, y otra cosa diferente es la realidad en sí misma, que no puede serlo para unos tribunales y dejar de serlo para otros.»

La compatibilidad de la jurisdicción penal y contable ha tenido reflejo en la jurisprudencia del Tribunal Supremo en las sentencias de 27 de septiembre de 1994 y 19 de noviembre del mismo año, señalando esta última, que no se produce el efecto de cosa juzgada al no existir identidad de acción ya que en aquélla se ejerce una pretensión penal y en ésta una de enjuiciamiento contable.

3.º Denuncias ante el Tribunal de Cuentas

Los Autos de la Sala de Apelación del Tribunal de Cuentas de fechas, dos de ellos de 21 de octubre y uno de 15 de diciembre, todos de 1994, tratan el tema de las denuncias que llegan al Tribunal de Cuentas. Dada la sistemática y profundidad con que están estudiados los diferentes tipos de denuncias vamos a reproducir los fundamentos primero a cuarto del Auto de 21 de octubre de 1994:

1. «El tema debatido no es otro que el de las denuncias formuladas ante el Tribunal de Cuentas y su incidencia en los procedimientos que en esta sede se llevan, preferentemente en los de naturaleza jurisdiccional.

La experiencia nos enseña que el contenido de las denuncias que se hacen llegar al Tribunal de Cuentas es, y puede ser, muy variado: se pide, a veces, la revisión de cuentas y de la contabilidad; se pide, en otros casos, que materialmente se ponga al día la contabilidad de determinado ente público; se pide también que, sin más, intervenga el Tribunal; se piden fiscalizaciones, auditorías y controles; se pide la puesta en marcha de la maquinaria judicial contable, etcétera. Tan amplio espectro de posibilidades no debe des-

viar el sentido de este recurso y la materia que ha de ser conocida y decidida por esta Sala. A estos efectos, y en aras de la sistemática y el orden en la exposición, sintetizaremos las denuncias en los tres grupos siguientes: a saber, en primer lugar, las denuncias que lo que realmente solicitan, de una forma o de otra, es que el Tribunal de Cuentas lleve a cabo el examen y comprobación de cuentas o inicie un procedimiento fiscalizador, es decir, ejerza la función fiscalizadora; en segundo lugar, las denuncias de hechos supuestamente constitutivos de responsabilidades contables distintas al alcance (o malversación) y, en tercer lugar, las denuncias de hechos supuestamente constitutivos de alcance o malversación en la administración de fondos públicos.

2. El claro mandato del artículo 31 de la Ley de Funcionamiento impide dar curso a aquellas denuncias que, explícita o implícitamente, lo que piden del Tribunal es que fiscalice determinada entidad u organismo público o sus cuentas o su contabilidad o, en conjunto, su actividad económico-financiera. Los particulares, e incluso las instituciones que, aun siéndolo, configuran en el artículo 45 de la Ley Orgánica no disponen de legitimación alguna para instar del Tribunal de Cuentas el ejercicio de la primera —y suprema— de sus funciones. Siendo evidente que este tipo de denuncias no pueden dar lugar a ningún efecto jurídico tendente a la tramitación y desarrollo de lo que se solicita por el o los denunciante, lo más que se puede hacer por el Consejero de Cuentas de la Sección de Enjuiciamiento al que se hayan turnado como diligencias preliminares es, una vez acordado su archivo desde el punto de vista de la actividad jurisdiccional contable, pasarlas al Departamento correspondiente de la Sección de Fiscalización por razón de la materia de que se trate por si la importancia, magnitud o trascendencia de lo denunciado pudiera dar lugar a que el Consejero de Cuentas titular del Departamento propusiera una fiscalización para que fuera incluida en el Programa anual que ha de aprobar el Pleno por imperativo del artículo 3.a) de la Ley de Funcionamiento. De esta forma no se da a la iniciativa curso fiscalizador, pero sí se aprovecha por si el Tribunal de Cuentas —sin compromiso alguno con el denunciante y de oficio— considera oportuno iniciar un procedimiento fiscalizador y, además, se otorgan al solicitante las máximas garantías de respuesta a su instancia dentro del ámbito de competencias anteriormente expuesto.

3. Cuando las denuncias tienen por objeto hechos supuestamente constitutivos de responsabilidad contable distinta del alcance o malversación no se les puede reconocer efectos jurídicos determinantes del inicio del procedimiento jurisdiccional correspondiente o juicio de cuentas, y esto es así porque la Ley de Funcionamiento no permite dicha eficacia de instancia a la denuncia, dado que el juicio de cuentas requiere inexcusablemente como actuación previa la pieza separada, y a su vez la pieza separada necesita como presupuesto el ejercicio de la función fiscalizadora por el Tribunal —u órgano de control externo de la Comunidad Autónoma de que se trate— y, concretamente, que se haya ultimado el examen y comprobación de cuentas o cualquier otro procedimiento de fiscalización. Téngase presente que el Tribunal de Cuentas no puede dar trámite en vía jurisdiccional a las denuncias sobre hechos que encierran una pretensión de responsabilidad contable distinta del alcance o de la malversación. En estos casos conocerá la Administración, a través del expediente administrativo

correspondiente, y el Tribunal de Cuentas —que tiene competencia originaria sobre todo tipo de responsabilidades contables— sólo lo hará de los hechos denunciados, bien por la vía del artículo 41.1 de la Ley Orgánica, recabando, y por tanto, avocando el conocimiento del asunto por decisión del Pleno —artículo 3. e)— de la Ley de Funcionamiento previa comunicación de la autoridad que acuerde la incoación del expediente, bien a través del recurso que prevé el número dos del artículo antes citado, conociendo entonces la Sala en única instancia ex artículo 54.1.a) de la Ley de Funcionamiento.

Podría tener virtualidad una denuncia de esta naturaleza y contenido —aunque entonces ya no podríamos hablar de denuncia— si el denunciante se constituyera en actor público con todas las exigencias del artículo 56.1 de la Ley de Funcionamiento, ya que en este caso el Consejero de Cuentas de la Sección de Enjuiciamiento que tuviera que conocer del asunto, tendría que actuar conforme previene el apartado 2 del precepto indicado y recabar del de Fiscalización que forme la pieza separada del artículo 45 de la Ley de Funcionamiento.

No obstante, el Consejero de Cuentas al que se turne por vía de diligencias preliminares una denuncia de este tipo —además de acordar su archivo— puede indicar al denunciante que inste del órgano administrativo competente la incoación del correspondiente expediente de responsabilidad contable (así, y en el sector público estatal, artículo 2.1.d) del Real Decreto 700/1988, de 1 de julio), e incluso, sugerirle la posibilidad de que se constituya en actor público atendiendo a lo preceptuado en los artículos 47 de la Ley Orgánica y 56 y 57 de la Ley de Funcionamiento, pero sin que esta posibilidad pueda serle impuesta ya que de ser así se harían recaer sobre él unas cargas procesales y, por consiguiente, económicas que imperativamente no tiene por qué soportar.

4. Dicho lo anterior estamos en condiciones de afrontar el último grupo de denuncias, es decir, aquellas que llaman la atención de alcances o malversaciones.

Lo primero que es preciso destacar es el diferente tratamiento que el legislador de 1988 ha dado al inicio de la pieza separada en relación con el de las actuaciones previas del artículo 47 de la Ley de Funcionamiento. La pieza separada depende siempre de que se haya llevado a cabo una fiscalización respecto de los hechos que se pretende sean objeto de la pieza. En cambio, las actuaciones previas al procedimiento de reintegro por alcance pueden comenzarse, también cuando se tiene conocimiento de hechos constitutivos de alcance o malversación de fondos públicos a través de actos distintos de procedimiento normal de rendición de cuentas. Como significativamente dice el artículo 46.1 de la Ley de Funcionamiento los hechos supuestamente constitutivos de alcance (o malversación) de caudales o efectos públicos pueden ser conocidos, también, a "...consecuencia de una gestión de aquellos que hubieran tenido lugar al margen del proceso normal de rendición de cuentas ...".

Es decir, las responsabilidades contables distintas del alcance tan sólo pueden detectarse en el curso de la fiscalización o llegar al Tribunal por los cauces del artículo 41 de la Ley Orgánica; por contra, el alcance y la malversación puede surgir dentro del proceso fiscalizador o fuera de él, distinción la meditada que goza de precedentes en el derecho histórico propio de la Institución, señaladamente en el Reglamento de 16 de julio de 1935.

Esta posibilidad —como decimos, admitida legalmente de forma expresa— emparenta directamente con la denuncia, y tanto es así que en el ámbito del sector público estatal el artículo 146 de la Ley General Presupuestaria y en el autonómico preceptos similares de las respectivas Ordenanzas Presupuestarias de las Comunidades Autónomas disponen, para determinadas autoridades y funcionarios, la obligación de comunicar al Tribunal de Cuentas los alcances, malversaciones y daños a la Hacienda Pública que se produzcan en las unidades, organismos y oficinas que tengan bajo su cargo.

No cabe duda de que en el artículo 46.1 de la Ley de Funcionamiento queda embebida la opción de que las actuaciones previas del artículo 47 se inicien a raíz de una denuncia formulada por quienes tienen tal obligación de conformidad con los artículos a que se ha hecho referencia.

Pero ¿es dable extender el régimen antecitado a las denuncias que formulen personas distintas a las que tienen la obligación legal de hacerlo?

Partamos de la base de que a salvo una interpretación muy restringida y a sensu contrario del repetido artículo 146 de la Ley General Presupuestaria y similares, no hay obstáculos insalvables para que puedan los no obligados legalmente a ello denunciar ante el Tribunal de Cuentas supuestos de alcance o malversación. Precisamente, los Autos que se invocan por el recurrente razonan en la forma en que lo hacen porque tratan supuestos en que lo denunciado no son hechos que pudieran revestir los caracteres del alcance o de la malversación, y de ahí que en estos casos quede vedada la posibilidad de denuncia porque el 146 de la Ley General Presupuestaria la reduce exclusivamente a quienes allí relaciona, y el 45 de la Ley de Funcionamiento no admite otra fuente de iniciación que la que ofrecen los procedimientos fiscalizadores, sin perjuicio de la vía expedita por medio de los expedientes administrativos de responsabilidad contable.

Con esta abierta interpretación del artículo 46 de la Ley de Funcionamiento, permisiva de que las denuncias de alcances hechas por personas distintas a las legalmente obligadas puedan dar lugar a que el Consejero de Cuentas de la Sección de Enjuiciamiento acuerde proponer a la Comisión de Gobierno el nombramiento de un Delegado Instructor, no tratamos de equiparar estas denuncias con las que se regulan en el Derecho procesal penal. En el ámbito contable piénsese que la detección de un alcance (saldo deudor injustificado de una cuenta) o de una malversación (apropiación de fondos públicos) es mucho más factible para un particular que la del resto de las contravenciones presupuestarias y contables; y así, incluso, lo ha reconocido el legislador de 1988 al decir en el Preámbulo de la Ley 7/1988 que 'mientras que el alcance supone la existencia de un saldo negativo e injustificado de una cuenta, fácilmente constatable en un mero examen y comprobación de la misma y que, por esa razón puede sin dificultad discurrir por los cauces del juicio declarativo que corresponda a su cuantía, los demás supuestos de responsabilidad implican, las más de las veces, un complejo proceso de fiscalización y constatación de datos —menoscabo en caudales y efectos públicos, infracción de precepto legal regulador del régimen presupuestario y de contabilidad que resulte aplicable, relación de causa a efecto, etcétera—, que sólo a través de un proceso declarativo, como el ordinario contencioso—administrativo, pueden ser clarificados con las adecuadas garantías'. Además, no se puede dejar de valorar que en el alcance y en la malversación el menoscabo a los

fondos públicos, como elemento objetivo calificador de la responsabilidad contable, es consustancial a la infracción misma (la acción u omisión antijurídica y culpable se concreta al inicio en un daño a los caudales o efectos de que se trate), a diferencia de las demás (a título de ejemplo, artículo 141.1. apartados b) al g) de la Ley General Presupuestaria) en que, a menudo, nos encontramos ante conductas en contra de las leyes presupuestarias y/o contables que serán o no generadoras de responsabilidad contable en función de que realmente hayan ocasionado un daño a los fondos públicos caracterizado por ser efectivo, evaluable económicamente e individualizado, tal como requiere el artículo 59.1, párrafo 2.º de la Ley de Funcionamiento. En todo caso, obsérvese que lo verdaderamente perjudicado son fondos de la colectividad, es decir, los fondos a cuya aportación hemos contribuido todos los ciudadanos. El Estado tiene el deber de perseguir los fines públicos y de destinar únicamente a los mismos cuanto haya recaudado coactivamente de las economías privadas de los contribuyentes, siendo ese deber la contrapartida del derecho-poder a la imposición de tributos. En esta peculiar relación los ciudadanos tendrán derecho a que la totalidad de los ingresos públicos se destinen efectivamente a los gastos públicos y a una correcta gestión de los medios públicos. Se trata de tutelar un interés que trasciende lo meramente privado y alcanza las cotas del interés público, del interés general. Flaco favor haríamos a la defensa de los fondos públicos y de los intereses generales si ante una denuncia de una persona no obligada a ella en la que existen indicios de haberse producido un alcance o una malversación de fondos públicos se acordara su archivo por entender rigurosamente que a dicha denuncia no es posible darle curso alguno, salvo que el denunciante opte en convertirse en actor público. De esta forma, un excesivo formalismo en la concepción del acceso a la función jurisdiccional impediría la persecución y exigencia de un tipo especial de responsabilidad contable fácilmente detectable y que supone par se un clarísimo daño a los fondos públicos con evidente merma del principio pro actione, que exige una interpretación de las normas que rigen el acceso a los Tribunales del modo más favorable para la acción, de suerte que los órganos de la Jurisdicción han de interpretar y aplicar los presupuestos, los requisitos y las reglas procesales de acceso a la justicia, tanto en vía principal como en la de recursos, del modo que mejor cumplan con su finalidad, que no es otra que la de regular el camino o iter procedimental, garantizando los derechos de todas las partes para llegar a una decisión final o de fondo, positiva o negativa, que es lo que las partes en realidad postulan (así Sentencias del Tribunal Constitucional 15/90, de 1 de febrero, fundamento jurídico 3, y 78/91, de 15 de abril, fundamento jurídico 4).

Téngase en cuenta, por otra parte, que no es el denunciante el que inicia el procedimiento jurisdiccional; el denunciante se limita a poner en conocimiento del Tribunal un tipo de responsabilidad contable de sencilla constatación y acreditación. Será el Consejero de Cuentas, si así lo estima oportuno, el que proponga la iniciación de las actuaciones previas a la fase jurisdiccional mediante el nombramiento de Delegado Instructor, pero sin que el denunciante haya sido, ni sea parte en el proceso, ni siquiera en estos prolegómenos. Esto, sin perjuicio de que también se pueda indicar al denunciante la posibilidad de que se erija en actor público. Si accede el denunciante, entonces sí será

parte en el proceso y sí será él el que inicie las actuaciones porque el Consejero de Cuentas, tendrá ya que actuar en la forma que prevé el artículo 56 de la Ley de Funcionamiento. Pero volvemos a repetir que la posibilidad de constituirse en actor público no le puede ser exigida al denunciante por las razones que hemos venido exponiendo en este razonamiento jurídico y por las obligaciones procesales que, necesariamente, se harían recaer sobre él.»

4.º Interpretación del concepto de alcance en relación a las cantidades libradas con el carácter de «A Justificar»

El artículo 141.1.f) del Texto refundido de la Ley General Presupuestaria considera infracción contable el no justificar la inversión de fondos a que se refieren los artículos 79 y 81 de dicha Ley, relativos respectivamente a los “pagos a justificar” y a las ayudas y subvenciones públicas. Por su parte el artículo 144 del Texto refundido de la Ley General Presupuestaria dispone que en los supuestos que se describen en los apartados b), c), d), f) y, en su caso, g) del artículo 141 de esta Ley, la responsabilidad será exigible en expediente administrativo instruido al efecto.

La tramitación de tal expediente administrativo se encuentra regulada en el Real Decreto 700/1988, de 1 de julio, pronunciándose su artículo primero, párrafo segundo en el mismo sentido que el artículo 144 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria anteriormente citado.

Por tanto, del tenor literal de los anteriores preceptos se desprende que en el caso de que exista responsabilidad contable derivada de la no justificación de las cantidades libradas con el carácter «a justificar», dicha responsabilidad será exigida mediante la instrucción del correspondiente expediente administrativo.

Sin embargo la Sala de Apelación del Tribunal de Cuentas, considera que en el caso de las cantidades libradas a justificar, cuando se den los requisitos para que exista responsabilidad contable, dicha responsabilidad puede ser exigida en el correspondiente procedimiento de reintegro por alcance en aplicación de los artículos 141.1.a y 143 del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria y 72 y siguientes de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, y no necesariamente por medio del expediente administrativo regulado en el Real Decreto 700/1988, y ello, porque la consecuencia práctica de la falta de rendición de las cantidades libradas a justificar no es otra que la existencia de un alcance.

Así la sentencia de la Sala de Apelación del Tribunal de Cuentas de 6 de mayo de 1994 manifiesta que: «la conducta consistente en la falta de rendiciones o rendición incompleta de las cuentas correspondientes a las cantidades libradas con el carácter de “a justificar” con notorio incumplimiento de los preceptos reguladores de tales órdenes, conforme a lo dispuesto en el n.º 4 del artículo 79 de la Ley General Presupuestaria y artículo 12 del Real Decreto 640/87, de 8 de mayo y con resultado nocivo para la Hacienda al haberse producido una ausencia o falta de numerario en las cuentas que debía rendir y por el importe reclamado, genera responsabilidad contable imputable al demandado al amparo de lo dispuesto en los artículos 38.1 de la Ley Orgánica 2/82 y artículo 49.1 y 72.1 de la Ley de Funcionamiento, en relación con los preceptos citados más arriba y demás concordantes.»

CUENTAS DE LAS SOCIEDADES ESTATALES Y OTROS ENTES PÚBLICOS (I)**ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL AÑO 1994****INTRODUCCIÓN**

El artículo 132.3.b) del Texto Refundido de la Ley General Presupuestaria, aprobada por Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre, dispone que el Tribunal de Cuentas unirá a la Cuenta General del Estado las cuentas de las Sociedades estatales y demás Entes del Sector público estatal. Por otra parte, el artículo 13 de la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas señala que el Informe Anual comprenderá el análisis de la Cuenta General del Estado y de las demás del sector público y se extenderá a la fiscalización de la gestión económica del Estado y del sector público.

Como complemento a los resultados deducidos del análisis de las cuentas de las Sociedades estatales y Entes públicos, e incorporados en el Informe Anual de 1994, se recogen a continuación las cuentas rendidas (balances y cuentas de pérdidas y ganancias) por las Sociedades estatales y otros Entes del Sector público estatal a los que se refieren los artículos 6.1 y 6.5, respectivamente, del mencionado Texto Refundido.

La presentación de las cuentas se efectúa por grupos empresariales con independencia de la naturaleza jurídica de la correspondiente entidad y de la actividad por ella desarrollada. Se incorporan, en primer lugar las cuentas de los tres grandes grupos empresariales existentes en el ejercicio 1994: Dirección General de Patrimonio, el Instituto Nacional de Industria y el Instituto Nacional de Hidrocarburos. A continuación, se presentan las cuentas de aquellos grupos empresariales, de mayor o menor dimensión, formados por diversos Entes públicos u Organismos autónomos y las Sociedades estatales mercantiles dependientes de los mismos, y se concluye con la presentación y forma individual, de las cuentas de los Entes públicos que no han constituido ningún grupo societario.

GRUPO PATRIMONIO**TABACALERA, S. A.**

Interprestige, S. A.

Compañía Inmobiliaria Darsa Gaditana, S. A.

Exportadora de Tabaco de Ceuta y Melilla, S. A. (TABACMESA).

Dembo, Ltd.

Exenta, AG.

Koslava, SRO.

Sidi Amar, S. A.

Hebra Promoción e Inversiones, S. A.

Servicio de Venta Automática, S. A.

La Lactaria Española, S. A. (LESA) Complejo Industrias Lacteas de Lugo, S. A. (COMPLESA)

Lacteas Reunidas, S. A. (LARESA)

La Lactaria Castellana, S. A. (LCSA)

Nabisco Europe, BV

IT Brands Corporation

Tabacalera France, SARL

EMPRESA NACIONAL DE AUTOPISTAS, S. A. (ENAUUSA)

Autopistas del Atlántico Concesionaria Española, S. A. (AUDASA)

Servicios de Autopistas y Autovías, S. A. (SARAUSA)

Autopista Concesionaria Astur-Leonesa, S. A. (AUCALSA)

COMPAÑÍA TRASMEDITERRÁNEA, S. A.

Naviera Mallorquina, S. A.

Agencia Schembri, S. A.

Remolques Marítimos, S. A. (REMASA)

SOCIEDAD ESTATAL DEL V CENTENARIO DEL DESCUBRIMIENTO DE AMERICA, S. A.

MINAS DE ALMADÉN Y ARRAYANES, S. A. (MAYASA)

Centro Minero Penaut, S. A.

Geología, Teledetección y Medio Ambiente, S. A. (GETEMASA)

AGENCIA EFE, S. A.

Efegestión, S. A.

Efecagro, S. A.

Agencia Centroamericana de Noticias, S. A. (ACAN)

ALMACENES DEPÓSITOS Y ESTACIONES ADUANERAS, S. A. (ALDEASA)
Distribución Climatizada, S. A. (CLIMADIS)
Aldeasa Almacenaje y Distribución, S. A. (ALDEASA A Y D)
Centro de carga aérea Madrid Barajas, S. A. (CCAMB)
MERCADOS EN ORIGEN, S. A. (MERCO)
Mercocastellón, S. A.
Mercodistribución de Alimentos de España, S. A.
Mercados en Origen de Jaén, S. A. (MERCOJAÉN)
Integración Comercial Alimentaria, S. A. (COMALSA)
INMOBILIARIA DE PROMOCIONES Y ARRIENDOS, S. A. (IMPROASA)
sociedad Estatal de Tasaciones, S. A. (SESTASA)
SOCIEDAD ESTATAL DE GESTIÓN DE ACTIVOS, S. A. (AGESA)
SOCIEDAD ESTATAL DE GESTIÓN INMOBILIARIA DE PATRIMONIO, S. A. (SEGIPSA)
COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE TABACO EN RAMA, S. A. (CETARSA)
EXPLOTACIONES AGRÍCOLAS ANDALUZAS, S. A. (EXPASA)
Alcoholes Núñez, S.L.
Viñedos Españoles, S.L.
BARCELONA HOLDING OLÍMPICO, S. A. (HOLSA)
Anella Olímpica de Montjuic, S. A. (AOMSA)
Vila Olímpica, S. A. (VOSA)
Instituto Municipal de la Promoción Urbanística, S. A. (IMPUSA)
PABELLÓN DE ESPAÑA, S.A.
EMPRESA PARA LA GESTIÓN DE RESIDUOS INDUSTRIALES, S. A. (EMGRISA)
Gestoleo, AIE.
PARADORES DE TURISMO DE ESPAÑA, S. A.
SOCIEDAD ESPAÑOLA DE EST. PARA LA COM. FIJA A TRAVÉS DEL ESTRECHO DE GIBRALTAR, S. A. (SECEGSA)
PROGRAMAS Y EXPLOTACIÓN DE RADIODIFUSIÓN, S. A. (PROERSA)
ALIMENTOS Y ACEITES, S. A.
Oleaginosas del Centro, S. A. (OLCESA)
Cooperativa Olivarrera del Sur para el Desarrollo Oleícola, S. A. (COOSUR)
SOCIEDAD ESTATAL PARA LAS ENSEÑANZAS AERONÁUTICAS CIVILES, S. A. (SENASA)
Empresa de Mantenimiento Aeronáutico, S. A. (EMAER)
INFRAESTRUCTURAS Y EQUIPAMIENTOS HISPALENSES, S. A. (INFEHSA)
RUMASA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE INFRAESTRUCTURAS Y EQUIPAMIENTOS PENITENCIARIOS, S. A. (SIEPSA)
MADRID 94, S.
COMPAÑÍA DEL FERROCARRIL CENTRAL DE ARAGON, S.
COMPAÑÍA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE
SOCIEDAD ESTATAL DE PATRIMONIO I, S. A. (SEPI)
CORPORACIÓN BANCARIA DE ESPAÑA, S. A.
Caja Postal, S. A.
Banco de Crédito Local, S. A.
Banco de Crédito Agrícola, S. A.
Banco Hipotecario de España, S. A.
Sociedad de estudios y análisis financieros, S. A.
Postal Vida, S. A. Seguros y Reaseguros
Inversiones Fuencaliente, S. A.
Gran Jorge Juan, S. A.
Argentaria, S. A.
Finampostal, S. A.
Argentaria participaciones financieras, S. A.
Gespostal, SGIIC, S. A.
Gespostal pensiones, S. A.
Argentaria Investment Management.
Unitaria inmobiliaria, S. A.
Argentaria participaciones inmobiliarias, S. A.
Postal gestión de activos, S. L.
Sociedad gestora del fondo público de regulación del mercado hipotecario (mercado hipotecario)

Tasaciones hipotecarias, S. A. (Tasaciones)
Sociedad gestora del fondo público del mercado hipotecario, S. A. (Mercado hipotecario)
Disfinsa, distribuidora financiera, A.I. (Servicios)
Hipotecario gestión de activos, S. A. (Inmobiliaria)
Sociedad Fomento Local, S. A. (Asesoramiento)
COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE SEGUROS DE CRÉDITO A LA EXPORTACIÓN, S. A. (CESCE)
SOCIEDAD NACIONAL DE AVALES AL COMERCIO, S.G.R. (SONAVALCO)
SOCIEDAD ANÓNIMA ESTATAL DE CAUCIÓN AGRARIA (SAECA)

GRUPO INI

INSTITUTO NACIONAL DE INDUSTRIA (INI)
CORPORACIÓN SIDERÚRGICA INTEGRAL, S. A. (CSI)
EMPRESA NACIONAL SIDERÚRGICA, S. A. (ENSIDESA)
Emesa Trefileria, S. A.
Emesa Trefileria, UK Ltd.
Metalúrgica Asturiana, S. A. (METALSA)
Perfil en Erio, S. A. (PERFRISA)
Ensisteel, Inc.
Cortes y Aplanados Siderúrgicos, S. A. (CASISA)
Tetracero, S. A.
Infisa Internacional, S. A. (INFISA)
Infisa, GMBI
Traden, S. A. (TRADENSA)
Siderúrgica del Mediterráneo, S. A. (SIDMED)
Galvanizado del Mediterráneo, S. A. (GALMED)
Ensidesa Italia, SRL (ENSITALIA)
Industrias Galycas, S. A.
Comercial Siderometalúrgica Velasco, S. A. (COSIMET)
Robert Smith Steel, Ltd.
ALTOS HORNOS DE VIZCAYA, S. A. (AHV)
Española de Minas de Somorrostro, S. A.
S. A. Franco Belga de Minas de Somorrostro
Aguas y Saltos del Zadorra, S. A.
Laminaciones de Lesaca, S. A.
Perfiles Especiales, S. A. (PESA)
Industrias Cusi, S. A.
Agruminsa, S. A.
Sefanitro, S. A.
AHV Portuguesa Prod. Sid., Ltd.
Bishopsgate Steels Int., Ltd.
Dacos, Ltd.
Contisteel, Ltd.
Contistall, Ltd.
Contisteel (Southern), Ltd.
AIV France, SARL.
S. A. Basauri
PREREDUCIDOS INTEGRADOS DEL SUROESTE DE ESPAÑA, S. A. (PRESUR)
EMPRESA NACIONAL HULLERAS DEL NORTE, S. A. (HUNOSA)
Reicastro, S. A.
ALTOS HORNOS DEL MEDITERRÁNEO, S. A. (AHM)
MINAS DE FIGAREDO, S. A. (FIGAREDO)
SIDENOR, S. A.
Unión de Fabricantes de Aceros Especiales, S. A. (UNIACERO)
Acenor, S. A.
Materias Primas Siderúrgicas, S. A.
Cavexsa USA, Inc.
Forjanor, S. A.
Forjas de Asúa, S. A.

Forjas de Basauri, S. A.
Forjas y Aceros de Reinos, S. A. (FOARSA)
Sidenor Investigación y Desarrollo, S. A.
Sidenor U.K., Ltd.
Forjas de Villalba, S. A.
Ingenor, S.A.
Comercial de Aceros Heva, S. A.
Sidenor Italia, SRL
Sidenor Deuchland GMBH
Sidenor Francia, SARL
PRODUCTOS TUBULARES, S. A.
CASIMIRO SOLER ALMIRALL, S. A.
POTASAS DE NAVARRA, S. A.
EMPRESA NACIONAL BAZÁN DE CONSTRUCCIONES NAVALES MILITARES, S. A. (BAZÁN)
Deslastres y Desgasificaciones, S. A. (DESSA)
EMPRESA NACIONAL SANTA BÁRBARA DE INDUSTRIAS MILITARES, S. A. (SANTA BÁRBARA)
Internacional de Composites, S. A. (ICSA)
Defex, S. A.
Cirex, S. A.
Defex USA, Inc
Defover, S. A.
S.B.B. Blindados, S. A.
ASTILLEROS ESPAÑOLES, S. A. (AES A)
Astilleros de Santander, S. A. (ASTANDER)
Astilleros y Talleres de Celaya, S. A. (ASTACE)
S. A. Juliana Constructora Gijonesa (JULIANA)
S. A. de Tecnología Naval (SATENA)
Servicios Comerciales de Informática y Marítimos, S. A. (SERCIM)
Naviera Castellana, S. A. (N. CASTELLANA)
Fundición de Asúa, S. A. (FUNDIASA)
Desgasificación y Limpieza de Tanques, S. A. (DELTA)
Naval de Investigación y Tecnología, S. A. (NAVINTECSA)
Manises Diesel Engine Co., S. A. (MDE)
DIQUES DEL ATLÁNTICO, S. A. (DIATLANSA)
ASTILLEROS Y TALLERES DEL NOROESTE, S. A. (ASTANO)
Remolcadores del Noroeste, S. A. (RENOSA)
HIJOS DE I. BARRERAS, S. A. (BARRERAS)
INI FINANCE, BV
TAEJÓN ESPAÑA, S. A.
TENEIO, S. A.
EMPRESA NACIONAL, DE ELECTRICIDAD, S. A. (ENDESA)
Puerto de Carboneras, S. A. (PUCARSA)
Unión Eléctrica de Canarias, S. A. (UNELCO)
Empresa Nacional Carbonífera del Sur, S. A. (ENCASUR)
Empresa Nacional Hidroeléctrica del Ribagorzana, S. A. (ENHER)
Producción y Suministro de Electricidad, S. A. (PYSESA)
Hidroeléctrica del Alto Ter, S. A. (HEDATSA)
Energía Eléctrica del Ter, S. A. (E.E. TER)
Recursos Energéticos Locales, S. A. (RELSA)
Hidroeléctrica del Ampurdan, S. A. (HEASA)
Transportes y Distribuciones Eléctricas, S. A. (TYDESA)
Redes de Energía, S. A. (REDESA)
Eléctrica de Camporrells, S.L.
Aparcamientos Redaux, S. A.
Termoeléctrica del Ebro, S. A. (ELEC BRO)
Made Sistemas Electrónicas, S. A. (MADE)
Electra de Viesgo, S. A. (VIESGO)
Saltos del Nansa, S. A.
Central Térmica Litoral de Almería (ALMERIA, AIE)
Central Nuclear Vandellós II (VANDELLÓS, AIE)

Endesa Desarrollo, S. A. (ENDESAR)
Internacional Endesa, BV (EIBV)
Sociedad Española de Carbón Exterior, S. A. (CARBOEX)
Carboex Internacional, Ltd. (CIL)
Carboex First Investment, Ltd. (CFIL)
Agrupación Internacional de Servicios Energéticos, S. A. (AISE)
Sociedad Portuguesa de Distribuição de Combustíveis Sólidos, S. A. (CARBOPOR)
Parque Eólico A Capelada, AIE (A CAPELADA)
Empresa Nacional Eléctrica de Córdoba, S. A. (ENECO)
EMPRESA NACIONAL DEL URANIO, S. A. (ENUSA)
EMPRESA NACIONAL ADARO, S. A.
CONSTRUCCIONES AERONÁUTICAS, S. A. (CASA)
Casa Aircraft, USA, Inc.
Compañía Española de Sistemas Aeronáuticos, S. A. (CESA)
Aeronáutica Industrial, S. A. (AISA)
Attorn, S. A.
BABCOCK Y WILCOX ESPAÑOLA, S. A. (BWE)
Grúas y Utillajes, S. A. (GRUTISA)
Ini-Rail, S. A. (INIRAIL)
Industrias Mecánicas del Noroeste, S. A. (IMENOSA)
Weser Engineering, GMBH
Iniexport, S. A.
INI Medio Ambiente, S. A.
Bakcock Montajes, S. A.
EQUIPOS NUCLEARES, S. A. (ENSA)
INDUSTRIA ESPAÑOLA DEL ALUMINIO, S. A. (INESPAL)
Aluminio Español, S. A. (ALUMINIO)
Alumina Española, S. A. (ALUMINA)
Alufrance Service, S. A. (ALUFRANCE)
Alufrance Anodisation, S.A.
Inespal Metal, S. A.
Inespal Extrusión, S. A.
Ferroperfil, S. A.
Perfiles de Aluminio, S. A. (PERFIALSA)
Iongraft, S. A.
Inespal Conversión, S. A.
Inespal Laminación, S. A.
INDRA SISTEMAS, S. A.
Ceselsa, S. A.
Diseño e Ingeniería de Sistemas Electrónicos, S. A. (DISEL)
Electrónica Ensa, S. A. (E. ENSA)
Inisel Espacio, S.A.
Saes-Capital, S. A.
Indra América, S. A.
ALMAGRERA, S. A.
Explotaciones Aroche, S. A.
SURIA K, S. A.
Comercial De Potasas, S. A. (COPOSA)
Tráfico de Mercancías, S. A. (TRAMER)
Societe Generale des Sels et Potasses, S. A.R.L. (SGSP)
POTASAS DE LLOBREGAT, S. A.
IBERIA, LÍNEAS AÉREAS DE ESPAÑA, S. A.
Campos Velázquez, S. A.
Iberia de Méjico, S. A.
Iberswiss Catering, S. A. (IBER-SWISS)
Binter Canarias, S. A. (BINTER)
Binter Mediterráneo, S. A.
Compañía de Explotación de Aviones Cargeros, S. A. (CARGOSUR)
Iberia, Airlines of Spain, Ltd. (IBERIA PTY)
Compañía Auxiliar Catgo-Exprés, S. A. (CACESA)

Viva, Vuelos Internacionales de Vacaciones, S. A. (VIVA AIR)
Consultores Hansa, S. A.
Binter Finance, BV
Iberia Tecnología, S. A.
Interinvest, S. A. (INTERINVEST)
Aerolíneas Argentillas, S. A. (ARSA)
La Austral LA-Cielos del Sur, S. A.
Operadora Mayorista de Servicios Turísticos (OPTAR)
Sistemas Automatizados de Agencias de Viaje, S. A. (SAVIA)
AVIACIÓN Y COMERCIO, S. A. (AVIACO)
EMPRESA NACIONAL ELCANO DE LA MARINA MERCANTE, S. A. (ELCANO/ENE)
Lauria Shipping Corporation, Ltd. (LAURIA)
Drillmar, S. A.
EMPRESA NACIONAL DE CELULOSAS, S. A. (ENCE)
Electroquímica del Noroeste, S. A. (ELNOSA)
Ibersilva, S. A.
Norte Forestal, S. A. (NORFOR)
Técnica Forestal Mecanizada, S. L. (TECFORM)
Iberflorestal Comercio y Serviços Florestais, S. A. (IBERFLORESTAL)
Encell, Ltd.
Eufores, S. A.
EMPRESA AUXILIAR DE LA INDUSTRIA, S. A. (AUXINI)
Desarrollo de Operaciones Mineras, S. A. (DOMI)
Mantenimientos y Ayuda a la Explotación y Servicios, S. A. (MAESSA)
EMPRESA NACIONAL DE INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA, S. A. (INITEC)
Initec Chile, Ltd.
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE ANDALUCÍA, S. A. (SODIAN)
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE ARAGÓN, S. A. (SODIAR)
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE CASTILLA Y LEÓN, S. A. (SODICAL)
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE CASTILLA LA MANCHA, S. A. (SODICAMAN)
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE CANARIAS, S. A. (SODICAN)
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE EXTREMADURA, S. A. (SODIEX)
EMPRESA NACIONAL DE INNOVACIÓN, S. A. (ENISA)
INFOLEASING SOCIEDAD DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, S. A.
INFOINVEST, S. A.
Empresa Nacional para el Desarrollo de la Industria Alimentaria, S. A. (ENDIASA)
Compañía Auxiliar de Abastecimientos, S. A. (CABSA)
Cofivacasa, S. A.
Olespan, AG TECNOLOGÍA Y GESTIÓN DE LA INNOVACIÓN, S. A.
SOCIEDAD MUTUA DE SEGUROS Y REASEGUROS A PRIMA FIJA (MUSINI)
Servifinanzas, S. A.
Musini Vida, S. A.
Industrial RE, S. A.
Interbolsa, S. A.
CSI CORPORACIÓN SIDERÚRGICA, S. A.
CSI Transformados, S. A.

GRUPO INH

INSTITUTO NACIONAL DE HIDROCARBUROS
COMPAÑÍA MADRILEÑA DE ALUMBRADO Y CALEFACCIÓN DE GAS, S. A. (CIMALGAS)
SAGANE, S. A.
Eurore Magreb Pipeline, Ltd. (EMPL)
Metragaz, S. A.

ENTE PÚBLICO SEPES

SOCIEDAD ESTATAL DE PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DEL SUELO (SEPES)
SUELO INDUSTRIAL DE GALICIA, S. A. (SIGALSA)
SOCIEDAD PARA LA PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO DE VILLARROBLEDO, S. A.
(SAPRESVILLARROBLEDO)
POLÍGONO INDUSTRIAL DE GRANADILLA, S. A.
GESTIÓN URBANÍSTICA DE LA RIOJA, S. A. (GESTURRIOJA)

S. A. PARA LA PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO DE ALMANSA (SAPRESALMANSA)
S. A. DE PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO EN ELDA (SAPRESELD)

ENTE PUBLICO RENFE

RED NACIONAL DE FERROCARRILES ESPAÑOLES (RENFE)

REDALSA, S. A.

INGENIERÍA Y ECONOMÍA DEL TRANSPORTE, S. A. (INECO)

DISTRIBUCIÓN ALMACENAJE Y TRANSPORTE CARGO EXPRESS, S. A. (DATSA)

EQUIPAMIENTO DE ESTACIONES, S. A. (EQUIDES)

Equisol, S. A.

Servicios de Restauración Colectiva, S. A. (SERCOLSA)

Restauraciones del Noroeste, S. A.

Tecnología Industrial Ferroviaria, S. A. (TIFSA)

ENAJENACIÓN DE MATERIALES FERROVIARIOS, S. A. (EMFESA)

COMERCIAL DEL FERROCARRIL, S. A. (COMFERSA)

RAILPORT VALENCIA, S. A.

ENTE PUBLICO ENATCAR

EMPRESA NACIONAL DE TRANSPORTE DE VIAJEROS POR CARRETERA (ENATCAR)

TRANSPORTES BACOMA, S. A.

Comercial Transportes del Mediterráneo, S. A. (CTM)

LA UNIÓN DE BENISA, S. A. (UBESA)

S. A. INTERNACIONAL DE AUTOCARES (SAIA)

Viajes Saitours, S. A.

TRANSPORTES DE VIAJEROS DE ARAGON, S. A.

TIBUS, S. A.

ANDREO, S. A.

ENTE PUBLICO RETEVISIÓN

ENTE PUBLICO DE LA RED TÉCNICA ESPAÑOLA DE TELEVISIÓN (RETEVISIÓN)

HISPASAT

ENTE PUBLICO RTVE

ENTE PUBLICO RADIOTELEVISIÓN ESPAÑOLA (RTVE)

TELEVISIÓN ESPAÑOLA, S. A. (TVE)

RADIO NACIONAL DE ESPAÑA (RNE)

ENTE PUBLICO ICO

INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL (ICO)

SOCIEDAD GESTORA DE FOND-ICO, FONDO DE CAPITAL RIESGO

SOCIEDAD DE GESTIÓN SIDERÚRGICA, S. A.

AXIS PARTICIPACIONES EMPRESARIALES, S. A.

ENTE PÚBLICO ICEX

INSTITUTO DE COMERCIO EXTERIOR

FOMENTO DE COMERCIO EXTERIOR, S. A. (FOCOEX)

Focoex Internacional S. A.

Focoex Internacional Venezuela, S. A.

SDAD. GRAL. INTERCAMBIOS Y RELACIONES COMERCIALES EXTERIORES, S. A. (SIRECOX)

SRX International, LTD

COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN DEL DESARROLLO, S. A. (COFIDES)

ENTES PÚBLICOS, PUERTOS DEL ESTADO Y AUTORIDADES PORTUARIAS

PUERTOS DEL ESTADO Y AUTORIDADES PORTUARIAS

EUROPEAN BULK HANDLING INSTALLATION, S. A.

GERENCIA URBANÍSTICA PORT 2000

CENTRO INTERMODAL DE LOGÍSTICA S. A.

VALENCIA PLATAFORMA INTERMODAL LOGÍSTICA, S. A.

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALGECIRAS, S. A.

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALCUDIA, S. A.

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALICANTE, S. A.

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE AVILÉS, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE BARCELONA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE BILBAO, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE CARTAGENA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE CASTELLÓN, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE CEUTA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE EL FERROL, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE GANDÍA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE GIJÓN, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE HUELVA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE IBIZA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE LA CORUÑA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MAHÓN, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MÁLAGA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MARÍN, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MELILLA, S. A. (SESTIMESA)
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE PALMA DE MALLORCA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE PASAJES, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE STA. CRUZ DE LA PALMA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE SANTANDER, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE SEVILLA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE TARRAGONA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE TENERIFE, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE VALENCIA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE VILLAGARCÍA DE AROSA, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE LA BAHÍA DE CÁDIZ, S. A.
(ESTIGADES)
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE SAGUNTO, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE VIGO, S. A.
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALMERÍA, S. A. (SESTIALSA)
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MOTRIL, S. A. (SESTIMOSA)
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE LA GOMERA
SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE LA ESTACA

ENTE PUBLICO IDAE

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACIÓN Y EL AHORRO DE ENERGÍA (IDAE)
IDAE-TRADEMA BETANZOS AIE
IDAE-ALMUSAEES AIE

ORGANISMO AUTÓNOMO IRYDA

EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN AGRARIA, S. A. (TRAGSA)
Colonización y Transformación Agraria, S. A. (CYTASA)
Decypar, S. A.
Empresa de Transformaciones Agrarias, S. A. (TRAPSA)
Tecnologías y Servicios Agrarios, S. A. (TRAGSATEC)
Producción y Tecnología de Prefabricados, AEIE

ORGANISMO AUTÓNOMO FORPPA

EMPRESA NACIONAL DE MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTOS, S. A. (MERCASA)
Mercados Centrales de Abastecimientos de Las Palmas, S. A. (MERCALASPALMAS)
Mercados Centrales de Abastecimientos de Málaga, S. A. (MERCAMÁLAGA)
Mercados Centrales de Abastecimientos de Tenerife, S. A. (MERCATENERIFE)
Mercados Centrales de Abastecimientos de Asturias, S. A. (MERCASTURIAS)
Mercados Centrales de Abastecimientos de Córdoba, S. A. (MERCACÓRDOBA)
Mercados Centrales de Abastecimientos de Badajoz, S. A. (MERCABADAJOZ)
Mercasa Deutchland, GMBH
Olimpic Moll, S. A.
Aprocat, S. A.
Tecnología, Arquitectura y Sistemas, S. A. (TARSIS)

ORGANISMO AUTÓNOMO CIEMAT**EMPRESA NACIONAL DE RESIDUOS RADIACTIVOS, S. A. (ENRESA)****FONDO CENTRAL DE ATENCIONES GENERALES DE LA DEFENSA****INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S. A. (ISDEFESA)****ORGANISMO AUTÓNOMO ICONA****LA ALMORAIMA, S. A.****ORGANISMO AUTÓNOMO ONLAE****SISTEMAS TÉCNICOS DE LOTERÍA DEL ESTADO, S. A. (STL)****ORGANISMO AUTÓNOMO IMPI****COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE REAFIANZAMIENTO, S. A.****ORGANISMO AUTÓNOMO INTA****INGENIERÍA Y SERVICIOS AEROSPACIALES, S. A. (INSA)****ESTADO ESPAÑOL****COMPAÑÍA ESPAÑOLA GENERAL DE AFRICA, S. A.****OTROS ENTES PÚBLICOS****AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA****AEROPUERTOS ESPAÑOLES Y NAVEGACIÓN AÉREA (AENA)****CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL (CES)****INSTITUTO CERVANTES (IC)****AGENCIA DE PROTECCIÓN DE DATOS (APD)****FABRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE****CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)****ESCUELA OFICIAL DE TURISMO (EOT)****SOCIEDAD ESTATAL DE SALVAMENTO Y SEGURIDAD MARÍTIMA****FERROCARRILES DE VÍA ESTRECHA (FEVE)****BANCO DE ESPAÑA****FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN ESTABLECIMIENTOS BANCARIOS****FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN CAJAS DE AHORRO****FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN COOPERATIVAS DE CRÉDITO****CONSORCIO DE COMPENSACIÓN DE SEGUROS (CCS)****CAMBIASEN LIQUIDADORA DE ENTIDADES ASEGURADORAS (CLEA)****CAMBIASEN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES (CNMV)****CONSEJO DE SEGURIDAD NUCLEAR, (CSN)****CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO NACIONAL (CAPN).**

GRUPO PATRIMONIO

TABACALERA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	90.627.411.275
B) INMOVILIZADO	86.466.518.075	I. Capital suscrito	18.411.716.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	17.091.879.773
II. Inmovilizaciones inmateriales	195.283.892	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	43.666.292.805	IV. Reservas	45.166.092.709
IV. Inmovilizaciones financieras	42.604.941.378	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	9.957.722.793
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	56.027.027	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	2.169.518.376
D) ACTIVO CIRCULANTE	152.837.447.789	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	5.289.438.176
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.158.896.791
II. Existencias	59.657.653.501	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	135.134.728.273
III. Deudores	56.680.742.603	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	29.076.850.245		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.422.201.440		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	239.359.992.891	TOTAL PASIVO	239.359.992.891

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesos)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
A) GASTOS		733.623.143.351	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabrico		—	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aprovisionamiento		224.513.109.518	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico
3. Gastos de personal		42.005.201.959	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4. Dotaciones para la amortización de enmovilizado		6.771.322.262	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		2.151.046.145	
6. Otros gastos de explotación		449.156.071.205	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		12.485.162.146	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados		2.052.221.229	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico		—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil
9. Diferencias negativas de cambio		440.236.203	7. Otros intereses e ingresos asimilados
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		1.644.437.318	8. Diferencias positivas de cambio
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		14.129.599.464	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		953.101.166	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		15.082.700.630	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		9.957.722.793	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
			VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

INTERPRESTIGE, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	50.000.000	A) FONDOS PROPIOS	126.753.581
B) INMOVILIZADO.....	119.974.236	I. Capital suscrito	210.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	H. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	119.974.236	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-62.339.931
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-20.906.488
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	40.693.737	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	32.139.606
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	51.774.786
III. Deudores	16.688.041	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	24.005.696		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	210.687.973	TOTAL PASIVO	210.687.973

INTERPRESTIGE, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	236.185.890	B) INGRESOS	215.279.402
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	176.327.477
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	64.771.674	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	7.309.586	4. Otros ingresos de explotación	21.348.651
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	300.675		
6. Otros gastos de explotación	139.146.674		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	13.852.481
7. Gastos financieros y gastos asumidos	563.363	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	4.448.260
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.884.897	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.967.584
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	10.938.904
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	20.906.488
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	20.906.488

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	85.123.539
B) INMOVILIZADO	94.791.703	I Capital suscrito	25.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	94.604.258	IV Reservas	80.319.954
IV. Inmovilizaciones financieras	187.445	V Resultados de ejercicios anteriores	-11.082.070
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-9.114.345
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	16.660.667	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.398.625
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	21.930.206
III. Deudores	4.358.435	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	11.845.522		
VI. Tesorería	456.710		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	111.452.370	TOTAL PASIVO	111.452.370

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

1) GASTOS.....	18.887.186	B) INGRESOS.....	9.772.861
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	9.188.025
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	1.172.928	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	685.671		
6. Otros gastos de explotación.....	17.013.587		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	9.684.161
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	580.186
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	580.186	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	9.103.975
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	10.370
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	9.114.345
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	9.114.345

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	177.550.576
B) INMOVILIZADO	116.770.680	I. Capital suscrito	150.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	16.700.576	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	20.490.812	IV. Reservas	90.422.214
IV. Inmovilizaciones financieras	79.579.292	V. Resultados de ejercicios anteriores	-26.745.029
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-36.126.607
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.813	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	322.947.442	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	13.250.862
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	61.135.061	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	268.919.695
III. Deudores	107.561.118	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	439.720.935
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	154.069.538		
VII. Ajustes por periodificación	181.725		
TOTAL ACTIVO	439.720.935		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	576.580.437	B) INGRESOS	540.456.030
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	511.423.121
2. Aprovisionamiento.....	416.294.587	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	72.466.585	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	10.463.813	4. Otros ingresos de explotación.....	16.785.309
5. Variaciones en las provisiones de riesgo.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	68.126.168		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	39.346.723
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	8.827.486	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	12.245.600
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.418.116	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	36.126.607
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	36.126.607
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	36.126.607

BALANCE DE SITUACION

(En Dolares USA.)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	
III. Inmovilizaciones materiales.....	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones irático largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.288.820,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	30.705,00
III. Deudores.....	649.877,00
IV. Inversiones financieras temporales.....	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	608.238,00
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	1.297.768,00

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	1.288.018,00
I. Capital suscrito.....	20.223,00
II. Prima de emisión.....	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores.....	1.032.544,00
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	235.251,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias.....	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	9.750,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	1.297.768,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dolares USA)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	552.250,00	B) INGRESOS	787.509,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	737.685,00
2. Aprovisionamiento	494.612,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	32.606,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.162,00	4. Otros ingresos de explotación	20.416,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	12.953,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	213.768,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	7.925,00	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	29.408,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	21.483,00	8. Diferencias positivas de cambio	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	235.251,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	235.251,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	235.251,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En Francos Luxemburgueses.)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	
I. Gastos de establecimiento			21.221.236,00
II. Inmovilizaciones inmateriales		II. Prima de emisión	21.000.000,00
III. Inmovilizaciones materiales		III. Reserva de revalorización	—
IV. Inmovilizaciones financieras		IV. Reservas	—
V. Acciones propias		V. Resultados de ejercicios anteriores	146.574,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	74.662,00
VII. Otros deudores a largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	29.094.117,00	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales	14.944.926,00		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	14.149.191,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	38.413.539,00	TOTAL PASIVO	38.413.539,00

EXENTA, A.G.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos Luxemburgueses.)

		DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS	1.717.711,00	1.792.373,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	—	1.715.000,00
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	—
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	164.250,00	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		—	—
6 Otros gastos de explotación		1.317.270,00	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	233.480,00	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	236.191,00	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	77.373,00
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—	—
	8. Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	158.818,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	74.662,00	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	74.662,00	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	74.662,00	—

BALANCE DE SITUACION

(En Coronas Checas.)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	646.325,00
B) INMOVILIZADO.....	4.418.410,00	I. Capital suscrito.....	2.600.000,00
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	4.418.410,00	IV. Reservas	1.523.500,00
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.202.941,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.274.234,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	578,00
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.230.078,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	5.839.626,00
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	161.959,00
III. Deudores	1.020.678,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	6.648.488,00
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.209.400,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	6.648.488,00		

KOSLAVA, S.R.O.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Coronas Checas.)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	2.282.938,00	B) INGRESOS.....	8.704,00
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist produc. termin y en curso de fabric....	—
3 Gastos de personal.....	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	1.878.963,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.878.963,00
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	400.126,00	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	3.847,00	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	4.722,00
		8 Diferencias positivas de cambio.....	3.982,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	395.269,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.274.232,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	2,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	2.274.234,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	2.274.234,00

SIDI AMAR, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En Dólaros.)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales.	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	74.945,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	74.945,00
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	74.945,00

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	79.945,00
I. Capital suscrito	100.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	-25.041,00
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-14,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	74.945,00

SIDI AMAR, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dirhams.)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	14,00	B) INGRESOS.....	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1. Importe neto de la cifra de negocios.....	
2. Aprovisionamiento.....		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	
3. Gastos de personal.....		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....		4. Otros ingresos de explotación.....	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....			
6. Otros gastos de explotación.....	14,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	14,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....		5. Ingresos de participaciones de capital.....	
8. Variación de las provisiones de tráfico.....		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio.....		7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	
		8. Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	14,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	14,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	14,00

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	76.519.646	A) FONDOS PROPIOS	812.273.762
B) INMOVILIZADO	—	I Capital suscrito	583.500.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	219.863.188
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	8.910.574
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entragado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	742.426.807	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.672.691
III. Deudores	28.212.595	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	708.428.082		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	12.269.383		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	818.946.453	TOTAL PASIVO	818.946.453

HEBRA PROMOCIÓN E INVERSIONES, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	81.435.116	B) INGRESOS	90.345.690
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	12.345.840	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	140.246	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	13.554.764		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.459.150	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	136.759	5. Ingresos de participaciones de capital	414.231
8 Variación de las provisiones de tráfico	55.257.507	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	42.444.553
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	18.986.906
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	6.451.424	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	8.910.574	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	8.910.574	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.171.644.035
B) INMOVILIZADO	800.725.079	I Capital suscrito	1.300.000.000
I. Gastos de establecimiento	3.727.476	II Prima de emisión	50.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	24.389.730	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	620.110.648	IV Reservas	172.025.054
IV. Inmovilizaciones financieras	152.497.225	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-350.381.019
VI. Deudores operaciones iráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	52.299	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.235.566.729	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	30.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	264.238
II. Existencias	765.465.024	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.834.435.834
III. Deudores	691.318.316	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	481.704.066		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	276.920.246		
VII. Ajustes por periodificación	20.069.077		
TOTAL ACTIVO	3.036.344.107	TOTAL PASIVO	3.036.344.107

SERVICIO DE VENTA AUTOMÁTICA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	9.506.949.085	1. Importe neto de la cifra de negocios.	9.236.568.066
2. Aprovisionamiento.	7.231.699.321	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	9.137.762.762
3. Gastos de personal.	1.040.359.792	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	349.977.003	4. Otros ingresos de explotación.	10.223.089
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	37.421.287		
6. Otros gastos de explotación.	822.292.554		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	333.764.106
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	5.418.946	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	47.756.098
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	13.271.685
		8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	35.608.837	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	278.155.269
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	72.225.750
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	350.381.019
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	350.381.019

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.093.262.074
B) INMOVILIZADO	5.246.868.732	I. Capital suscrito	2.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	17.459.757	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.104.598.669	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	124.810.306	V. Resultados de ejercicios anteriores	-488.776.492
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-417.961.434
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.406.624	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	45.303.634
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.140.451.827	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	18.037.377
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.103.999.410
II. Existencias	1.838.256.850	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.128.124.688
III. Deudores	7.138.868.718	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	219.714		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	99.144.139		
VII. Ajustes por periodificación	63.962.406		
TOTAL ACTIVO	14.388.727.183	TOTAL PASIVO	14.388.727.183

LA LACTARIA ESPAÑOLA, S.A. (LESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....		B) INGRESOS.....	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	35.529.893.901	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	35.111.932.467
2. Aprovisionamiento.....	26.172.148.280	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	34.382.581.844
3. Gastos de personal.....	3.211.649.005	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	283.441.742
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	543.456.943	4. Otros ingresos de explotación.....	206.160.318
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	11.423.633		
6. Otros gastos de explotación.....	4.396.381.060		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	537.124.983	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	939.559.287	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	3.258.600	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	103.050.366
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	5.144.542
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	8. Diferencias positivas de cambio.....	8.346.229.789
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	297.497.996
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	120.463.638
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	417.961.434
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	417.961.434
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	943
B) INMOVILIZADO	—	I Capital suscrito	10.100.200
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-10.099.257
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	943	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	943		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	943	TOTAL PASIVO	943

COMPLEJO INDUSTRIAS LACTEAS DE LUGO, S.A. (COMPLESA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizable to	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital.
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

Sin actividad desde 1981.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	—
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	10.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	—	TOTAL PASIVO	—

* Sin actividad desde 1991.

LACTEAS REUNIDAS, S.A. (LARESA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento.....	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.....	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	61.496
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-9.938.504
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	61.496	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	—
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	61.496		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	61.496	TOTAL PASIVO	61.496

LA LACTARIA CASTELLANA, S.A. (LCSA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.
2. Aprovisionamiento.	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Gastos de personal.	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	4. Otros ingresos de explotación.
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	
6. Otros gastos de explotación.	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	5. Ingresos de participaciones de capital.
8. Variación de las provisiones de tráfico.	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio.	7. Otros intereses e ingresos asimilados.
	8. Diferencias positivas de cambio.
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

NABISCO EUROPE, B.V. *

BALANCE DE SITUACION

(En Florines Holandeses)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	47.000,00
B) INMOVILIZADO	—	I Capital suscrito	—
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	80.000,00
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-33.000,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	62.000,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	15.000,00
III. Deudores	41.000,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	21.000,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	62.000,00	TOTAL PASIVO	62.000,00

NABISCO EUROPE, B.V. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Florines Holandeses)

DEBE

HABER

A) GASTOS	33.000,00	B) INGRESOS	33.000,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1. Importe neta de la cifra de negocios	
2. Aprovisionamiento		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	
3. Gastos de personal		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación	33.000,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	33.000,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	33.000,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	33.000,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	33.000,00

• En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En Dólares USA.)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	11.525.704,00
B) INMOVILIZADO	7.009.500,00	I. Capital suscrito	15.000.000,00
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	7.000.000,00	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	9.500,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	2.333.171,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.141.125,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.770.104,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.500,00
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	244.400,00
III. Deudores	6.728.622,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	61.482,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	11.779.604,00	TOTAL PASIVO	11.779.604,00

* En liquidación y disolución.

I.T. BRANDS CORPORATION *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dólares USA.)

		DEBE	HABER
A) GASTOS.....		1.141.125,00	8) INGRESOS.....
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Amortisamiento		—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....
3 Gastos de personal		—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz. etc.		1.000.000,00	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de pérdidas		—	
6 Otros gastos de explotación		141.125,00	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos		—	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico		—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil....
9 Diferencias negativas de cambio		—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
		—	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
			1.141.125,00
			1.141.125,00

* En liquidación y disolución.

BALANCE DE SITUACION

(En Francos franceses.)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS.....	1.150.512,00
B) INMOVILIZADO.....		I Capital suscrito	1.000.000,00
I. Gastos de establecimiento	534.960,00	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.615,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	471.795,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	60.550,00	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	150.512,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.628.202,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	14.900,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.012.650,00
III. Deudores	2.550.336,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	478.280,00		
VII. Ajustes por periodificación	584.684,00		
TOTAL ACTIVO	4.163.182,00	TOTAL PASIVO	4.163.182,00

TABACALERA FRANCE, S.A.R.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos Franceses.)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	1.724.890,00	B) INGRESOS.....	1.875.402,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.872.224,00
2 Aprovisionamiento.....	52.844,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	449.335,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	11.993,00	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	1.210.718,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	147.334,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	3.178,00
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	3.178,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	150.512,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	150.512,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	150.512,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Peridas y (salvancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		E) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales		TOTAL PASIVO	
V. Acciones propias a corto plazo		TOTAL ACTIVO	
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	310.156.266	B) INGRESOS	341.040.571
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	238.959.703
2 Aprovechamiento	—	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	129.844.920	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Donaciones para la amortización de inversiones de tráfico ..	79.128.155	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico ..	—		
6 Otros gastos de explotación	86.626.219		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	56.639.591
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	109.769	7 Otros intereses e ingresos asimilados	101.836.665
		8 Diferencias positivas de cambio	19.307
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	101.746.203	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.106.612	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	224.896	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	45.331.508	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	30.886.305	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	33.344.077.495
B) INMOVILIZADO	119.235.638.582	I. Capital suscrito	32.598.600.000
I. Gastos de establecimiento	6.603.137	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	24.340.618	III. Reserva de revalorización	745.477.495
III. Inmovilizaciones materiales	119.142.926.383	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	61.768.444	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	672.937.414	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	3.688.807.887
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.757.694.409	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.059.473.459
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	66.891.890.846
II. Existencias	47.040.311	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	21.682.025.718
III. Deudores	635.607.836	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	4.725.789.213		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.280.658.181		
VII. Ajustes por periodificación	68.598.868		
TOTAL ACTIVO	126.668.270.405	TOTAL PASIVO	126.668.270.405

AUTOPISTAS DEL ATLÁNTICO CONCESIONARIA ESPAÑOLA, S.A. (AUDASA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	7.325.297.092	B) INGRESOS	7.325.297.092
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	6.615.189.941
2. Aprovisionamiento	13.635.169	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	1.140.354.548	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	113.918.041
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	266.690.658	4. Otros ingresos de explotación	54.881.763
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	13.537.092		
6. Otros gastos de explotación	1.503.134.720		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	3.846.637.558	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	4.297.669.520	5. Ingresos de participaciones de capital	528.616.942
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.769.022.578
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	77.614.980	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	57.783.400
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	19.831.580	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	154.191.459
B) INMOVILIZADO.....	11.115.706	I. Capital suscrito.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.433.801	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	8.681.905	IV. Reservas	85.435.293
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	58.756.166
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	105.833.333
D) ACTIVO CIRCULANTE	416.004.448	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	73.623.572	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	167.095.362
III. Deudores	33.748.096	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	150.636.370		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	157.996.410		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	427.120.184	TOTAL PASIVO	427.120.154

SERVICIOS DE AUTOPISTAS Y AUTOVÍAS, S.A. (SARAUSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	2.244.449.091	B) INGRESOS.....	2.303.205.257
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	2.212.314.137
2 Aprovisionamiento.....	2.062.682.457	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	72.665.568	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	1.485.774	4. Otros ingresos de explotación.....	80.117.569
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	82.352.798		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	73.245.109	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	10.773.551
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	10.773.551	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	84.018.660	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	712.495
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	83.306.165	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	58.756.166	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	45.285.022.892
B) INMOVILIZADO.....	98.637.332.416	I Capital suscrito.....	45.284.150.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.157.721	III Reserva de revalorización	872.892
III. Inmovilizaciones materiales	98.587.145.528	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	48.029.167	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	195.196.670	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	28.218.746
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.255.494.547	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	26.436.664.850
II. Existencias	101.329.210	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	32.338.117.145
III. Deudores	1.435.529.233	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	3.649.209.808		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	57.850.061		
VII. Ajustes por periodificación	11.576.235		
TOTAL ACTIVO	104.088.023.633	TOTAL PASIVO	104.088.023.633

AUTOPISTA CONCESIONARIA ASTUR-LEONESA, S.A. (AUCALSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	4.602.812.916	B) INGRESOS	4.602.812.916
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.141.180.519
2. Aprovechamiento	55.867.912	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	664.369.811	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	241.340.986
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	143.432.242	4. Otros ingresos de explotación	1.862.861.285
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.631.127		
6. Otros gastos de explotación	786.951.330		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.592.130.368	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asumidos	2.898.855.347	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	338.833.837
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.560.021.510
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	32.108.858	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	29.367.358
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.741.500	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...

A) FONDOS PROPIOS 37.843.602.517

B) INMOVILIZADO.....

I. Capital suscrito 3.021.574.500

I. Gastos de establecimiento

48.103.823.653

156.795.695

II. Inmovilizaciones inmateriales.....

395.852.239

III. Inmovilizaciones materiales

35.502.591.613

IV. Inmovilizaciones financieras

2.364.665.922

V. Acciones propias

49.935

VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo

9.683.868.249

VII. Otros deudores a largo plazo

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...

2.045.628.838

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

3.290.293.688

D) ACTIVO CIRCULANTE

D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....

16.328.843.976

I. Accionistas por desembolsos exigidos

14.480.721.780

II. Existencias

2.196.740.920

III. Deudores.....

12.636.214.414

IV. Inversiones financieras temporales

370.496.759

V. Acciones propias a corto plazo

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..

1.122.947.658

VI. Tesorería

2.442.225

VII. Ajustes por periodificación

TOTAL ACTIVO

86.478.296.467

TOTAL PASIVO

86.478.296.467

COMPANÍA TRASMEDITERRANEA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	40.466.030.740	B) INGRESOS	42.126.419.817
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	35.862.050.524
2. Aprovisionamiento	4.249.241.693	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	11.941.595.303	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.960.278.168	4. Otros ingresos de explotación	5.595.477.839
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	425.091.022		
6. Otros gastos de explotación	15.733.705.297		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	5.147.616.890	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.619.944.170	5. Ingresos de participaciones de capital.	28.865.600
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	19.687.971
9. Diferencias negativas de cambio	99.817.468	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	224.419.147
		8. Diferencias positivas de cambio	134.397.385
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	1.312.391.535
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	3.835.225.345	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	1.704.911.363	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	2.130.313.982
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.660.389.077	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-1.372.472.902
B) INMOVILIZADO	1.273.538.049	I. Capital suscrito	150.000.000
I. Gastos de establecimiento	6.828.677	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	650.140	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.196.343.717	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	69.715.515	V. Resultados de ejercicios anteriores	-73.563.209
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.448.909.693
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.582.650.861	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	148.618.749
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	727.075.383
II. Existencias	113.211.517	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.352.967.680
III. Deudores	1.372.792.669	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	96.646.675		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.858.188.910	TOTAL PASIVO	2.858.188.910

NAVIERA MALLORQUINA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	3.685.419.416
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.....	3.509.242.072
2. Aprovisionamiento.....	—
3. Gastos de personal.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	98.403.201
5. Variaciones en las provisiones de blácco.....	—
6. Otros gastos de explotación.....	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	453.120.113
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	112.883
9. Diferencias negativas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	254.293.117
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	707.413.230
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	741.496.463
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.448.909.693
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.448.909.693
B) INGRESOS.....	—
1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.....	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Otros ingresos de explotación.....	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-39.564.027
B) INMOVILIZADO	3.313.595.576	I. Capital suscrito	355.970.000
I. Gastos de establecimiento	59.511.330	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	3.418.363	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	3.249.295.270	IV. Reservas	119.725.883
IV. Inmovilizaciones financieras	1.370.633	V. Resultados de ejercicios anteriores	-107.763.323
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-607.496.587
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	223.679.482	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	5.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.200.300.000
II. Existencias	21.538.439	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.371.539.085
III. Deudores	165.858.812	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	27.513.516		
VII. Ajustes por periodificación	8.768.717		
TOTAL ACTIVO	3.537.275.068	TOTAL PASIVO	3.537.275.058

AGENCIA SCHEMBRI, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	1.913.533.591	B) INGRESOS	1.506.037.004
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento	92.077.956	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	292.790.280	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	590.152.102
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	439.962.952	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	8.851.521		
6. Otros gastos de explotación	836.935.695		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	467.359.903
7. Gastos financieros y gastos asimilados	175.361.003	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	3.791.106
9. Diferencias negativas de cambio	28.066	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	3.987.397
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	167.610.566
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	634.970.469
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	227.473.882	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	407.496.587
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	407.496.587

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	270.000.000	A) FONDOS PROPIOS	878.141.048
B) INMOVILIZADO	1.865.873.302	I. Capital suscrito	400.040.000
I. Gastos de establecimiento	3.869.107	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.787.004.195	IV. Reservas	122.562.120
IV. Inmovilizaciones financieras	75.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	237.658.005
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	117.880.923
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	12.883.136
D) ACTIVO CIRCULANTE	749.648.385	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	72.330.997
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	710.748.997
II. Existencias	67.243.459	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.211.437.509
III. Deudores	348.076.246	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	295.000	TOTAL PASIVO	2.885.541.887
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	348.340.928		
VII. Ajustes por periodificación	5.712.752		
TOTAL ACTIVO	2.885.541.887		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En potolaz)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.766.266.074	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.884.146.997
2. Aprovisionamiento	44.019.231	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.881.336.863
3. Gastos de personal	997.954.007	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	220.730.809	4. Otros ingresos de explotación	4.674.501
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación	314.148.037		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	304.484.779	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos estimados	170.577.808	5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.819.123
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		8. Diferencias positivas de cambio	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	135.726.094	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	168.758.685
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	764.355	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	136.490.449	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	117.880.923	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.326.409.300
B) INMOVILIZADO.....	1.293.406.809	I. Capital suscrito	2.509.800.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	134.439.160	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.158.563.450	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	404.199	V. Resultados de ejercicios anteriores	73.290
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.183.317.410
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	202.472.490	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	245.278.429
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	658.800.099	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	59.866.461
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	40.786.463	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	523.125.208
III. Deudores	420.577.674	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	186.812.328	TOTAL PASIVO	2.154.679.398
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	10.623.634		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.154.679.398		

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	9.396.636.756
B) INMOVILIZADO	5.713.679.779	I. Capital suscrito	13.075.000.000
I. Gastos de establecimiento	52.108.126	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	795.428.139	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	4.707.638.976	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	153.504.538	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.810.842.312
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.667.520.932
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	292.952.720
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.733.025.045	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	76.406.377
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.500.000
II. Existencias	783.583.985	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.698.208.971
III. Deudores	4.740.481.210	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.184.168.526		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	38.390.450		
VII. Ajustes por periodificación	6.400.874		
TOTAL ACTIVO	12.466.704.824	TOTAL PASIVO	12.466.704.824

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	7.777.990.941	B) INGRESOS	6.110.470.009
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.969.556.365	1. Importe neto de la cifra de negocios.	4.913.950.918
2. Aprovisionamiento	1.976.325.950	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	66.136.522
3. Gastos de personal	514.395.615	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	62.451.327
4. Dotaciones para la amortización de enmovilizado	89.485.627	4. Otros ingresos de explotación	904.021.371
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	971.284.965		
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	30.739.559	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.395.517.150
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico	7.709.955	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	41.948.723
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	7.702.450
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	11.201.659	8. Diferencias positivas de cambio	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.384.315.471
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	283.205.461
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.667.520.932
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.667.520.932

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	337.446.807
B) INMOVILIZADO	308.094.002	I. Capital suscrito	173.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	218.603.959	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	89.490.043	IV. Reservas	4.967.654.237
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	4.800.632.684
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.574.746
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	107.770.295	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.300.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	76.117.490
III. Deudores	100.714.092	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	418.864.297
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.056.203		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	418.864.297		

* Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.574.746	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric		1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Aprovisionamiento		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	
3. Gastos de personal		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	
4. Dotaciones para la amortización de amovilizad		4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.574.746
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.574.746
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.574.746

• Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
		I. Capital suscrito	110.151.372
B) INMOVILIZADO.....		II. Prima de emisión	99.000.000
I. Gastos de establecimiento	307.748	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	1.104.935
III. Inmovilizaciones materiales	307.748	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	10.946.437
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	116.846.524		
II. Existencias	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
III. Deudores	9.427.076		
IV. Inversiones financieras temporales	100.000.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.602.900
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.419.448	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	117.154.272	TOTAL PASIVO	117.154.272

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	19.206.098	B) INGRESOS	29.252.535
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	9.062.946	4. Otros ingresos de explotación	5.840.163
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	4.733.532		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	7.956.315
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	23.412.372
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	23.412.372	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.456.057	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	15.456.057	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	10.046.437	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

AGENCIA EFE, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.384.441.000
B) INMOVILIZADO.....	4.467.611.000	I. Capital suscrito	3.475.212.000
I. Gastos de establecimiento	23.674.000	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	342.490.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	4.050.909.000	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	50.538.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-893.964.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.196.807.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	38.798.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.656.953.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	814.470.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	1.013.915.000
II. Existencias	76.897.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.872.940.000
III. Deudores.....	2.341.997.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	28.458.000		
V. Acciones propias a corto plazo	199.024.000		
VI. Tesorería	10.577.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	7.124.584.000	TOTAL PASIVO	7.124.584.000

AGENCIA EFE, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBÉHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	13.070.921.000	11.874.114.000
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	117.626.000	10.651.079.000
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	7.393.070.000	328.337.000
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	970.894.000	691.779.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		141.961.000	
6 Otros gastos de explotación		3.480.666.000	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION		433.022.000
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital	296.887.000	
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.		25.090.000
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	94.539.000	18.900.000
	8. Diferencias positivas de cambio		
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS		347.436.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		780.458.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS		416.349.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS		1.196.807.000
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)		1.196.807.000

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	7.002.015
B) INMOVILIZADO	28.793	I Capital suscrito	13.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-4.286.823
V. Acciones propias	28.793	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.711.162
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	930.519	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	-6.042.703
III. Deudores	134	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	930.385		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	959.312	TOTAL PASIVO	959.312

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
2.129.383	417.966
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
781.054	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
	782.537
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	255
	8. Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
	594.319
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
	1.376.856
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...
	334.306
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
	1.711.162
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	1.711.162

EFEAGRO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.441.738
B) INMOVILIZADO.....	8.767.982	I Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	7.383.129	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.385.197	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-29.590.789
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-59.967.473
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.436.700	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	218.500
II. Existencias	1.451.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.566.466
III. Deudores	8.733.950	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	91.090		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.209.617		
VII. Ajustes por periodificación	402.043		
TOTAL ACTIVO	19.204.682	TOTAL PASIVO	19.204.682

EFEAGRO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	9) INGRESOS.....
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	25.266.231
2 Aprovisionamiento.....	22.608.774
3 Gastos de personal.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—
6 Otros gastos de explotación.....	—
85.233.704	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	58.735.086
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	532.978
2.076.524	8.319
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
304.840	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
—	59.967.473
—	59.967.473

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	12.877.479
B) INMOVILIZADO	1.061.738	I. Capital suscrito	62.064.300
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	971.100	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	90.638	V. Resultados de ejercicios anteriores	-39.273.013
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-9.913.808
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	15.954.379	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.138.638
III. Deudores	14.644.650	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.247.001		
VII. Ajustes por periodificación	62.729		
TOTAL ACTIVO	17.016.117	TOTAL PASIVO	17.016.117

AGENCIA CENTROAMERICANA DE NOTICIAS, S.A. (ACAN)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....		
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric....	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	68.751.296	58.837.488
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric....	—	54.376.831
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	44.596.323	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....	105.921	3.935.834
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....		—	
6. Otros gastos de explotación.....		24.049.052	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—	10.438.631
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil....	—	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—	120.142
	8. Diferencias positivas de cambio.....	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	120.142	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	10.318.489
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	404.681	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	9.913.808
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—	9.913.808

ALMACENES DEPOSITOS Y ESTACIONES ADUANERAS, S.A. (ALDEASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	11.326.735.000
B) INMOVILIZADO.....		I Capital suscrito	1.875.000.000
I. Gastos de establecimiento	8.170.289.000	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	74.575.000	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	133.673.000	IV Reservas	6.279.487.000
IV. Inmovilizaciones financieras	2.331.762.000	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	5.630.279.000	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	3.172.248.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	IX INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.979.184.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	149.971.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	696.235.000
II. Existencias	4.497.486.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.976.532.000
III. Deudores	1.520.627.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.236.903.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	624.445.000		
VII. Ajustes por periodificación	99.721.000		
TOTAL ACTIVO	17.149.473.000	TOTAL PASIVO	17.149.473.000

ALMACENES DEPOSITOS Y ESTACIONES ADUANERAS, S.A. (ALDEASA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	28.188.140.000	1. Importe neto de la cifra de negocios.	31.360.388.000
2. Aprovisionamiento.	12.196.687.000	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	30.742.383.000
3. Gastos de personal.	3.068.989.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	359.284.000	4. Otros ingresos de explotación	35.297.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	52.159.000		
6. Otros gastos de explotación	10.222.922.000		
1. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	4.877.639.000	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	203.676.000
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	152.209.000
9. Diferencias negativas de cambio	58.307.000	7. Otros intereses e ingresos asimilados	62.497.000
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	360.075.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.237.714.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	324.080.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	4.913.634.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.172.248.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

DISTRIBUCIÓN CLIMATIZADA, S.A. (CLIMADIS)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

713

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	602.444.000
B) INMOVILIZADO	954.796.000	I. Capital suscrito	560.000.000
I. Gastos de establecimiento	4.449.000	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	8.821.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	939.523.000	IV. Reservas	37.974.000
IV. Inmovilizaciones financieras	2.003.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	4.470.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.710.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	306.135.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	4.792.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	232.175.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	423.230.000
III. Deudores	293.151.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	10.338.000		
VII. Ajustes por periodificación	2.646.000		
TOTAL ACTIVO	1.262.641.000	TOTAL PASIVO	1.262.641.000

DISTRIBUCIÓN CLIMATIZADA, S.A. (CLIMADIS)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	742.684.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...	714.311.000
2. Aprovisionamiento	—
3. Gastos de personal	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	25.056.000
6. Otros gastos de explotación	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos estimados	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	282.000
9. Diferencias negativas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	7.545.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	3.576.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—
B) INGRESOS	742.684.000
1. Importe neto de la cifra de negocios	714.311.000
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric...	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Otros ingresos de explotación	25.056.000
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
5. Ingresos de participaciones de capital	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil...	282.000
7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	7.545.000
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	3.576.000
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.551.955.000
B) INMOVILIZADO.....	2.100.611.000	I. Capital suscrito	2.500.000.000
I. Gastos de establecimiento	2.300.000	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	25.051.000	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.073.160.000	IV. Reservas	32.682.000
IV. Inmovilizaciones financieras	100.000	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	19.273.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	721.628.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	29.962.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	240.322.000
III. Deudores	368.182.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	315.171.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	35.313.000		
VII. Ajustes por periodificación	2.962.000		
TOTAL ACTIVO	2.822.239.000	TOTAL PASIVO	2.822.239.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posata)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.026.193.000	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.045.466.000
2. Aprovisionamiento.	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.022.822.000
3. Gastos de personal.	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	427.748.000	4. Otros ingresos de explotación	11.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	139.940.000		
6. Otros gastos de explotación	18.111.000		
	428.053.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	8.981.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital.	22.165.000
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	488.000
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	22.633.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	31.614.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.301.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	29.313.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	19.273.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	675.000.000	A) FONDOS PROPIOS	901.560.000
B) INMOVILIZADO	9.900.000	I Capital suscrito	900.000.000
I. Gastos de establecimiento	9.900.000	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.560.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	227.400.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.740.000
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	212.400.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	15.000.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	912.300.000	TOTAL PASIVO	912.300.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	840.000	B) INGRESOS.....	2.400.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	2.400.000
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	2.400.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.400.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	2.400.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.560.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

CENTRO DE CARGA AEREA MADRID-BARAJAS, S.A. (CCAMB)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	---	A) FONDOS PROPIOS	1.000.624.712
B) INMOVILIZADO.....	31.576.615	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	19.898.924	II. Prima de emisión	---
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.615.050	III. Reserva de revalorización	---
III. Inmovilizaciones materiales	10.062.641	IV. Reservas	---
IV. Inmovilizaciones financieras	---	V. Resultados de ejercicios anteriores	---
V. Acciones propias	---	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	624.712
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	---	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	---
VII. Otros deudores a largo plazo	---	VIII. Acciones propias	---
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	---	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	---
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.000.303.073	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	---
I. Accionistas por desembolsos exigidos	---	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	---
II. Existencias	---	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	31.254.976
III. Deudores	4.800.738	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	---
IV. Inversiones financieras temporales	956.132.054		
V. Acciones propias a corto plazo	---		
VI. Tesorería	39.370.281		
VII. Ajustes por periodificación	---		
TOTAL ACTIVO	1.031.879.686	TOTAL PASIVO	1.031.879.686

CENTRO DE CARGA AEREA MADRID-BARAJAS, S.A. (CCAMB)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	39.759.639	B) INGRESOS	40.349.351
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	24.756.904	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	10.039.667	4. Otros ingresos de explotación	35.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	4.779.001		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	39.510.662
7. Gastos financieros y gastos asumidos	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	40.349.351
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	40.349.351	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	808.689	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	808.689	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	624.712	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	2.667.644.610
B) INMOVILIZADO	245.583.753	I Capital suscrito	6.860.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	55.352.087	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	190.231.666	V Resultados de ejercicios anteriores	-5.342.139.157
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	102.979.356
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.283.083.350	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	384.708.819
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.825.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	369.509.320
III. Deudores	266.233.040	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.951.988.942		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	62.861.368		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.628.687.103	TOTAL PASIVO	3.628.687.103

* En liquidación y disolución.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	451.960.146	1 Importe nato de la cifra de negocios	1.601.743.913
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	101.844.129	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	182.290.580	4 Otros ingresos de explotación	191.266.855
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	1.610.270.191		
6 Otros gastos de explotación	115.669.222		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.401.733.115	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	22.848.420	5 Ingresos de participaciones de capital	194.861.121
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	9.364.600
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.688
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	181.379.989	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.583.113.104	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	433.329.337
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.149.783.767	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.149.783.767	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

- **En liquidación y destrucción.**

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-292.044
		I Capital suscrito	86.020.000
B) INMOVILIZADO		II Prima de emisión	—
I Gastos de establecimiento	—	III Reserva de revalorización	—
II Inmovilizaciones inmateriales	—	IV Reservas	—
III Inmovilizaciones materiales	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-83.988.884
IV Inmovilizaciones financieras	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-2.323.160
V Acciones propias	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—		
	1.422.093	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.714.137
D) ACTIVO CIRCULANTE		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—		
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III Deudores	525.416		
IV Inversiones financieras temporales	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	896.677		
VII Ajustes por periodicación	—	TOTAL PASIVO	1.422.093
TOTAL ACTIVO	1.422.093		

• En liquidación.

MERCOCASTELLÓN, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)			
DEBE		HABER	
A) GASTOS	2.323.345	B) INGRESOS	185
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	53.615		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	53.615
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	185
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	185	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	53.430
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.269.730
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.323.160
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	2.323.160

* En liquidación.

MERCODISTRIBUCIÓN DE ALIMENTOS DE ESPAÑA, S.A. *

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

725

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-1.304.817.674
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.314.930.573
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	112.899
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.350.246	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.315.167.920
III. Deudores	4.521.155	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	5.829.091		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	10.350.246	TOTAL PASIVO	10.350.246

* Liquidada el 30/05/94.

MERCODISTRIBUCIÓN DE ALIMENTOS DE ESPAÑA, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS		H A B E R	
DEBE			
A) GASTOS		B) INGRESOS	112.899
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric. ..		1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento		2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal.		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	112.899
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	112.899	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	112.899	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	112.899	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	112.899	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Liquidada el 30/08/94.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	6.539.320
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmatrimiales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	—	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	-3.330.207
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-130.473
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	809.727	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.770.407
III. Deudores.....	23.546	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	786.181		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.309.727	TOTAL PASIVO	8.309.727

* En liquidación

MERCADOS EN ORIGEN DE JAÉN, S.A. (MERCOTJAEN) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2. Amortización.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4. Dotaciones para la amortización de inmoviliaro.....	4. Otros ingresos de explotación.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6. Otros gastos de explotación.....	
	130.473
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio.....
	130.473
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
	130.473
	130.473

* En liquidación.

INTEGRACIÓN COMERCIAL ALIMENTARIA, S.A. (COMALSA) *

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

729

BALANCE DE SITUACION (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	25.357.732
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito.....	215.095.350
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-189.441.239
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-296.379
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	25.357.732	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	—
III. Deudores	25.087.981	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	269.751		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	25.357.732	TOTAL PASIVO	25.357.732

* Liquidada el 22/08/94.

INTEGRACIÓN COMERCIAL ALIMENTARIA, S.A. (COMALSA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
	296.379
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio
	296.379
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
	296.379
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
	296.379
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	296.379

INMOBILIARIA DE PROMOCIONES Y ARRIENDOS, S.A. (IMPROASA)

BALANCE DE SITUACION (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	11.884.776.139
B) INMOVILIZADO.....	1.398.736.006	I. Capital suscrito.....	10.057.230.000
I. Gastos de establecimiento.....	278.567.721	II. Prima de emisión.....	12.500.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	227.745	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	1.091.425.140	IV. Reservas.....	355.723.531
IV. Inmovilizaciones financieras.....	28.515.400	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	5.528.798.793
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	5.499.378.599
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	15.074.580.451	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	10.000.000.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	4.300.502.679
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	288.037.639
III. Deudores.....	490.881.342	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	4.536.364.348		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	47.334.761		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO.....	18.473.318.457	TOTAL PASIVO.....	18.473.318.457

INMOBILIARIA DE PROMOCIONES Y ARRIENDOS, S.A. (IMPROASA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	6.937.231.179	B) INGRESOS.....	1.437.852.580
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	26.011.902
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	117.254.724	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	59.238.894	4. Otros ingresos de explotación.....	1.726.494
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	168.807.299		
6. Otros gastos de explotación.....	51.861.964		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	369.444.485
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....	225.281.926	5. Ingresos de participaciones de capital.....	225.000
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	5.106.027.035	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	1.248.439.537
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	161.449.647
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	3.921.194.777
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	4.290.639.262
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	1.208.739.337
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	5.499.378.599

SOCIEDAD ESTATAL DE TASACIONES, S.A. (SESTASA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

733

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	12.500.000	A) FONDOS PROPIOS	26.323.747
B) INMOVILIZADO.....	236.468	I. Capital suscrito.....	25.000.000
I. Gastos de establecimiento	236.468	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-345.639
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	13.587.826	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	547
III. Deudores.....	261.259	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	13.145.644		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	180.923		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	26.324.294	TOTAL PASIVO	26.324.294

SOCIEDAD ESTATAL DE TASACIONES, S.A. (SESTASA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS.....	2.008.567	B) INGRESOS.....	1.662.928
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	500.000
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	74.278	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	788.814		
6. Otros gastos de explotación.....	906.843		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN.....	1.269.935
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....	1.162.928
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	1.162.928	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	107.007
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	107.007
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	345.639

SOCIEDAD ESTATAL DE GESTION DE ACTIVOS, S.A. (AGESA)

BALANCE DE SITUACION (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	35.153.939.963
B) INMOVILIZADO	97.587.975.200	I. Capital suscrito	64.055.900.000
I. Gastos de establecimiento	29.862.890	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	282.728.255	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	92.901.678.502	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	4.373.705.643	V. Resultados de ejercicios anteriores	-82.039
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-28.901.877.998
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	228.082.861	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	1.261.712.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.646.363.905	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	318.500.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	52.030.917.126
II. Existencias	66.673.612	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	15.697.352.947
III. Deudores	2.125.494.636	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	4.424.839.449		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	10.190.601		
VII. Ajustes por periodificación	19.165.607		
TOTAL ACTIVO	104.482.422.036	TOTAL PASIVO	104.482.422.036

SOCIEDAD ESTATAL DE GESTION DE ACTIVOS, S.A. (AGESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS.....	30.026.783.814	B) INGRESOS.....	1.126.905.816
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric....	67.954.416	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—
3. Gastos de personal.....	486.349.623	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	3.045.990.936	4. Otros ingresos de explotación.....	152.797.056
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	5.711.757.604		
6. Otros gastos de explotación.....	861.385.650		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	10.000.641.173
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	4.186.843.050	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	383.113.992
9. Diferencias negativas de cambio.....	2.876.580.356	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	440.633.084
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	6.239.676.330
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	16.240.317.503
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	12.661.560.495
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	28.901.877.998
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	28.901.877.998

SOCIEDAD ESTATAL DE GESTION INMOBILIARIA DE PATRIMONIO, S.A. (SEGIPSA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

737

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	3.204.675.780
		I. Capital suscrito	4.000.000.000
B) INMOVILIZADO	1.232.032.461	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	89.874.109	V. Resultados de ejercicios anteriores	-213.673.879
IV. Inmovilizaciones financieras	1.079.966.776	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-581.650.341
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	62.191.576	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	84.998.804	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	783.176.350
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.344.935.741	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.405.015.076
I. Accionistas por desembolsos exigidos	2.000.000.000		
II. Existencias	4.936.104.221	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.187.595.446
III. Deudores	1.377.410.187		
IV. Inversiones financieras temporales	638.463.516	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.081.504.414
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	392.957.817	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	10.661.967.066	TOTAL PASIVO	10.661.967.066

SOCIEDAD ESTATAL DE GESTION INMOBILIARIA DE PATRIMONIO, S.A. (SEGIPSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	5.219.710.049	1. Importe neto de la cifra de negocios	4.638.059.708
2 Aprovisionamiento	3.501.801.112	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.431.120.364
3 Gastos de personal	26.094.827	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	475.613.512	4. Otros ingresos de explotación	15.150.179
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	54.512.482		
6 Otros gastos de explotación	326.198.263		
	512.643.504		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	450.693.157
7. Gastos financieros y gastos asimilados	374.422.333	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	-93.750.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	96.219.723
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	184.452.610
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	635.045.767
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	53.395.426	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	581.650.341
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

COMPANÍA ESPAÑOLA DE TABACO EN RAMA, S.A. (CETARSA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

73

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	3.773.582.127
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.198.237
III. Inmovilizaciones materiales	3.754.894.820
IV. Inmovilizaciones financieras	16.489.070
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones blálico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	16.509.713.901
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	2.319.154.030
III. Deudores	5.712.893.440
IV. Inversiones financieras temporales	8.450.791.790
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	11.235.466
VII. Ajustes por periodificación	15.639.175
TOTAL ACTIVO	20.283.298.028

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	10.690.140.241
I. Capital suscrito	7.600.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	3.176.132.390
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-85.992.149
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	684.199.352
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	459.895.634
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	8.449.060.801
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	20.283.298.028

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
A) GASTOS	9.526.904.031	9) INGRESOS	9.440.911.882
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.464.893.666	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	8.580.745.192
2 Aprovisionamiento	1.578.841.412	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	2.697.733.429	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	534.561.517	4 Otros ingresos de explotación	197.898.035
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	508.917.679		
6 Otros gastos de explotación	1.081.235.043		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	69.704.361
7 Gastos financieros y gastos asimilados	79.548.312	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	395.006.442
9 Diferencias negativas de cambio	2.633.187	7. Otros intereses e ingresos asimilados	4.208.236
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	317.033.179	8. Diferencias positivas de cambio	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	247.328.818	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	29.952.063	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	217.376.755
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	85.992.149

EXPLOTACIONES AGRICOLAS ANDALUZAS, S.A. (EXPASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.302.931.450
B) INMOVILIZADO	9.393.556.960	I. Capital suscrito	2.309.600.000
I. Gastos de establecimiento	13.992.208	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	11.880.368	III. Reserva de revalorización	8.879.076.350
III. Inmovilizaciones materiales	8.180.410.969	IV. Reservas	204.573.272
IV. Inmovilizaciones financieras	1.187.273.415	V. Resultados de ejercicios anteriores	1.105.432.312
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	15.116.140
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.525.248
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.406.895.464	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	99.356.486
II. Existencias	309.866.313	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	389.639.240
III. Deudores	575.714.264	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	634.323.250		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	86.230.012		
VII. Ajustes por periodificación	761.625		
TOTAL ACTIVO	10.800.482.424	TOTAL PASIVO	10.800.482.424

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.508.769.066	1 Importe neto de la cifra de negocios	1.523.883.206
2 Aprovisionamiento	23.029.353	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	926.853.842
3 Gastos de personal	414.500.242	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	22.489.021
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.	615.616.844	4 Otros ingresos de explotación	53.625.434
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	178.480.747		355.748.991
6 Otros gastos de explotación	-47.880.481		
	269.797.787		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	92.827.204
7 Gastos financieros y gastos asimilados	3.167.957	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	-2.143.316	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	133.001.252
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	131.976.611	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	39.149.407	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	24.035.267
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	15.114.140	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	15.114.140	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	471.053
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	500.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	3.339
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	16.830
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	15.456
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	471.053	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	238	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	470.815		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	471.053	TOTAL PASIVO	471.053

* Sin actividad.

ALCOHOLES NUÑEZ, S.L. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	15.930	B) INGRESOS	474
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.912	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	8.018		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	12.930
7 Gastos financieros y gastos asimilados	3.000	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	474
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.526
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.456
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	15.456
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	15.456

* Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	470.948
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	500.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	3.344
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-16.940
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-15.456
VI. Deudores operaciones básico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	470.948	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores	238	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo	470.710		
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	470.948	TOTAL PASIVO	470.948

* Sin actividad.

VIÑEDOS ESPAÑOLES, S.L. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	15.930	B) INGRESOS	474
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4.912	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	8.018		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	12.930
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	3.000	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	474
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.326
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.456
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	15.456
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	15.456

* Sin actividad.

BARCELONA HOLDING OLIMPICO, S.A. (HOLSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	5.438.971.170
B) INMOVILIZADO.....	265.836.370.555	I. Capital suscrito	3.205.000.000
I. Gastos de establecimiento	230.970	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.307.687	IV. Reservas	1.380.806.822
IV. Inmovilizaciones financieras	12.156.631.898	V. Resultados de ejercicios anteriores	522.464.918
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	1.375.629.266
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	253.672.200.000	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	676.413.746	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	140.243.933.403
D) ACTIVO CIRCULANTE	18.492.966.472	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	121.099.170.504
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	18.223.675.696
III. Deudores	17.059.684.518	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	857.512.992		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	573.577.562		
VII. Ajustes por periodificación	2.191.400		
TOTAL ACTIVO	285.005.750.773	TOTAL PASIVO	285.005.750.773

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	14.279.986.548	B) INGRESOS	15.655.615.814
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	57.696.347	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	137.674.478	4. Otros ingresos de explotación	13.851.972.635
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	132.564.517		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	13.524.037.293	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	13.742.895.821	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	165.208.791
9. Diferencias negativas de cambio	208.132.385	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.001.800.000
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	12.784.019.415
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	740.017.878	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	635.611.388	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.375.629.266	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.375.629.266	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	131.076.675
		I. Capital suscrito	10.000.000
B) INMOVILIZADO		II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento		III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV. Reservas	117.518.191
III. Inmovilizaciones materiales		V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	3.558.484
V. Acciones propias		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo			—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
			—
D) ACTIVO CIRCULANTE	131.076.675	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	129.665.005	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		—
V. Acciones propias a corto plazo	—		—
VI. Tesorería	1.411.670		—
VII. Ajustes por periodificación	—		—
TOTAL ACTIVO	131.076.675	TOTAL PASIVO	131.076.675

ANELLA OLÍMPICA DE MONTJUIC, S.A. (AOMSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.116.785	B) INGRESOS	468.604
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	468.604
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	455.139	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	661.646		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	648.181
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	4.206.665
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	4.206.665	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	648.181
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.558.484	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.558.484	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	11.353.148.864
B) INMOVILIZADO	21.734.688.036	I Capital suscrito	1.385.000.000
I Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	2.080.839.936	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	17.463.395.304	IV Reservas	10.134.107.102
IV Inmovilizaciones financieras	2.190.652.796	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-165.958.238
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.090.801.990
D) ACTIVO CIRCULANTE	964.673.160	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	153.199.170
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.118.894.020
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	983.319.152
III Deudores	929.696.226	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	15.705.281		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	19.273.653		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	22.699.363.196	TOTAL PASIVO	22.699.363.196

VILA OLÍMPICA, S.A. (VOSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)	
DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
2 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de semovientes	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
807.331.729	26.363.019
26.363.019	141.047.900
	368.745.441
	462.556.257
	177.364.553
	276.144.248
	165.958.238
	165.958.238

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	5.070.978.000
B) INMOVILIZADO	5.517.465.000	I. Capital suscrito	175.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	603.274.000	IV. Reservas	469.667.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	4.426.311.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	4.914.191.000	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.060.322.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.230.038.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.035.917.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	515.000.000
II. Existencias	3.179.414.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.065.286.000
III. Deudores	6.678.758.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	371.866.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	18.747.803.000	TOTAL PASIVO	18.747.803.000

INSTITUTO MUNICIPAL DE LA PROMOCIÓN URBANÍSTICA, S.A. (IMPUSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	1.238.777.000	B) INGRESOS.....	5.665.088.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	42.652.000
2 Aprovisionamiento	54.423.000	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	48.460.000	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de administración	—	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las primas sueldos de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	63.037.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN.....	123.268.000
7 Gastos financieros y gastos asumidos	52.500.000	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	190.768.000
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	138.268.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	15.000.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	4.411.311.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	4.426.311.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	4.426.311.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	24.478.829
B) INMOVILIZADO	42.778	I. Capital suscrito	15.878.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-11.550.724.174
V. Acciones propias	42.778	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-4.302.706.997
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	9) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	273.353.228	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	248.917.177
III. Deudores	223.787.512	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	44.566.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	6.979.716		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	273.398.008	TOTAL PASIVO	273.398.008

* En liquidación.

PABELLON DE ESPAÑA, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	4.310.522.345	B) INGRESOS	7.725.348
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	48.707	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	335.878.273	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-1.017.621		
6. Otros gastos de explotación	36.584.784		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	371.494.143
7. Gastos financieros y gastos asimilados	68.462.765	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	3.037.768
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	65.424.997
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	436.919.140
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	3.865.877.857
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	4.302.796.997
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	4.302.796.997

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	289.914.000
B) INMOVILIZADO	1.082.008.000	I. Capital suscrito	300.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.497.000	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	101.265.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	117.833.000	IV. Reservas	90.661.000
IV. Inmovilizaciones financieras	861.413.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	100.747.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	1.547.880.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.253.697.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.500.000
II. Existencias	5.184.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	495.411.000
III. Deudores	746.392.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	502.121.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.335.705.000	TOTAL PASIVO	2.335.705.000

EMPRESA PARA LA GESTION DE RESIDUOS INDUSTRIALES, S.A. (EMGRISA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	553.802.000	B) INGRESOS	453.055.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	251.076.000
2. Aprovisionamiento	16.161.000	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	225.788.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	57.725.000
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	31.407.000	4. Otros ingresos de explotación	24.297.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	18.338.000		
6. Otros gastos de explotación	217.621.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	176.217.000
7. Gastos financieros y gastos asimilados	111.000	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	12.500.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	42.899.000
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	30.288.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	145.929.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	44.994.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	100.935.000
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	100.747.000

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.012
B) INMOVILIZADO.....		I Capital suscrito.....	8.000
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión.....	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III Reserva de revalorización.....	
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	-801
V. Acciones propias		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-5.187
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.012	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III. Deudores.....		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	2.012		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	2.012	TOTAL PASIVO	2.012

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE		HABER	
A) GASTOS	5.639	B) INGRESOS	452
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	5.524		
6. Otros gastos de explotación	109		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.633
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	436
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	435	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.198
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	11	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	5.187
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	5.187

En liquidación y disolución.

PARADORES DE TURISMO DE ESPAÑA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	17.251.763.265
B) INMOVILIZADO	14.343.596.280	I Capital suscrito	15.889.250.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	415.650.835	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	13.911.089.007	IV Reservas	1.324.072.847
IV. Inmovilizaciones financieras	16.856.438	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	38.440.418
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	433.461.703
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.231.726.464	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.024.583.941
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	150.000
II. Existencias	509.798.023	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.865.363.835
III. Deudores	1.036.365.615	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	4.327.561.203		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.346.433.282		
VII. Ajustes por periodificación	11.568.341		
TOTAL ACTIVO	22.878.322.744	TOTAL PASIVO	22.878.322.744

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.	20.988.417.431
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	20.133.483.316
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación	221.542.407
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	202.681.198
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital.	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	446.783.090
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados.	31.300.768
	8 Diferencias positivas de cambio	19.683.510
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	76.246.338
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	50.000.000
B) INMOVILIZADO	22.669.432	I. Capital suscrito	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	60.556	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	22.608.876	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfco largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	762.053.614
D) ACTIVO CIRCULANTE	838.806.488	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	280.878.993	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	28.970.342
III. Deudores	84.398.321	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	451.964
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	473.529.174		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	861.478.920	TOTAL PASIVO	861.478.920

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE		HABER	
A) GASTOS	357.762.879	B) INGRESOS	357.762.879
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	271.707.429
2 Aprovisionamiento	190.822.856	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	54.056.579
3 Gastos de personal	113.596.309	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	11.600.338	4 Otros ingresos de explotación	103
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	170.000		
6 Otros gastos de explotación	41.573.376		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	31.998.768
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	31.998.768
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	31.998.768	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

PROGRAMAS Y EXPLOTACION DE RADIODIFUSION, S.A. (PROERSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	150.000.000
B) INMOVILIZADO.....	510.320
I. Gastos de establecimiento	510.319
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—
III. Inmovilizaciones materiales	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	28.657.963
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	—
III. Deudores.....	7.913.111
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	20.744.852
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	178.168.283

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	179.168.283
I. Capital suscrito	200.500.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	778.731
V. Resultados de ejercicios anteriores	-22.544.047
VI. Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	633.599
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	—
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—

TOTAL PASIVO

178.168.283

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		H A B E R	
D E B E			
A) GASTOS	526.909	B) INGRESOS	1.196.413
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc. termin y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	510.319	4 Otros ingresos de explotación	1
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	16.590		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	526.908
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.	1.196.412
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.193.983	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	667.075	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	667.075	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	633.599	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	13.804.372.292
B) INMOVILIZADO	12.686.893.609	I. Capital suscrito	13.475.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	502.105	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	62.727.602	IV. Reservas	303.873.615
IV. Inmovilizaciones financieras	12.623.663.902	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	25.498.677
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.368.941.999	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	39.934
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	174.115.783
II. Existencias	1.179.856	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	77.307.599
III. Deudores	54.200.812	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.307.689.184	TOTAL PASIVO	14.065.835.608
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	5.529.840		
VII. Ajustes por periodificación	342.107		
TOTAL ACTIVO	14.065.835.608		

ALIMENTOS Y ACEITES, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS		
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios	131.408.942	156.907.619
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	16.190.145	5.291.826
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	60.883.067	
4 Dotaciones para la amortizacn de enajenizacin	4 Otros ingresos de explotacin	7.960.928	1.138.000
5 Variaciones en las provisiones de trabajo			
6 Otros gastos de explotacin		35.953.173	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION		114.557.487
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital	2.034.145	
8 Variacin de las provisiones de tráfco	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.		150.163.342
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados		314.451
	8 Diferencias positivas de cambio		
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	148.443.648	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	33.886.161	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	5.979.545	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	39.865.706	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	25.498.677	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.466.546.549
B) INMOVILIZADO	1.090.116.391	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.784.130	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.086.234.541	IV. Reservas	628.335.899
IV. Inmovilizaciones financieras	1.097.720	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	38.210.650
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.337.815
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.109.659.142	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	187.244.750
II. Existencias	1.780.256.086	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.510.685.213
III. Deudores	264.042.258	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	29.961.206
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	68.079.977		
VII. Ajustes por periodificación	17.280.821		
TOTAL ACTIVO	3.199.778.533	TOTAL PASIVO	3.199.778.533

OLEAGINOSAS DEL CENTRO, S.A. (OLCESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS			
	5.304.773.182		5.422.983.832
1 Reducción exist produc termín y en curso de labric	—		5.284.004.442
2 Aprovisionamiento	4.634.993.287		116.578.102
3 Gastos de personal	285.229.530		—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizaen	84.035.599		16.536.710
5 Variaciones en las provisiones de crédito	505.520		—
6 Otros gastos de explotación	331.739.775		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	78.527.543		—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	34.928.497		—
8 Variación de las provisiones de crédito	—		5.271.488
9 Diferencias negativas de cambio	—		—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—		29.657.009
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	48.870.534		—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	593.090		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	49.463.624		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	38.210.650		—
B) INGRESOS			
1 Importe neto de la cifra de negocios	—		5.422.983.832
2 Aumento exist produc termín y en curso de labric	—		5.284.004.442
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—		116.578.102
4 Otros ingresos de explotación	—		16.536.710
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—		—
5 Ingresos de participaciones de capital	—		—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil	—		5.271.488
7 Otros intereses e ingresos asimilados	—		—
8 Diferencias positivas de cambio	—		—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—		29.657.009
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—		—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—		—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	6.811.951.090
B) INMOVILIZADO	4.427.074.531	I Capital suscrito	6.685.000.000
I Gastos de establecimiento	46.512.229	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	660.122.553	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	3.679.599.993	IV Reservas	125.380.554
IV Inmovilizaciones financieras	40.839.756	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.570.536
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.281.356.367	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	2.706.436.332	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.896.479.808
III Deudores	2.514.104.101	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	9.708.430.898
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	60.769.548		
VII Ajustes por periodificación	46.386		
TOTAL ACTIVO	9.708.430.898		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	17.548.485.020	B) INGRESOS.....	17.550.055.556
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	15.124.358.263
2. Aprovisionamiento.....	14.990.344.898	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	24.699.203
3. Gastos de personal.....	857.851.193	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	91.550.583
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	193.735.872	4. Otros ingresos de explotación.....	1.971.354.935
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	11.761.990		
6. Otros gastos de explotación.....	1.255.145.770		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	96.376.739
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	75.061.249	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	9.543.813
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	65.517.436
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	161.894.175
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	176.977.450	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	15.083.275	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.570.536	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	6.522.437.945
B) INMOVILIZADO	8.310.930.911	I. Capital suscrito	5.010.000.000
I. Gastos de establecimiento	36.427.682	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.421.704.261	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.816.249.561	IV. Reservas	342.642.812
IV. Inmovilizaciones financieras	36.529.407	V. Resultados de ejercicios anteriores	385.320.421
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	444.884.446
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	479.303.671	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.238.952.730
D) ACTIVO CIRCULANTE	875.716.064	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	302.584.097
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.484.425.663
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.117.530.211
III. Deudores	461.786.734	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	248.770.359		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	164.126.512		
VII. Ajustes por periodificación	1.032.459		
TOTAL ACTIVO	9.864.930.846	TOTAL PASIVO	9.864.930.846

SOCIEDAD ESTATAL PARA LAS ENSEÑANZAS AERONAUTICAS CIVILES, S.A. (SENASA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	2.114.635.558
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.565.351.011
2 Aprovisionamiento.	—
3 Gastos de personal	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	56.175.619
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—
6 Otros gastos de explotación	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	547.048.780
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	17.195.119
9 Diferencias negativas de cambio	8.060.557
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	38.198.306
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	54.607.329
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	601.656.109
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	419.284.482
	444.884.446

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-82.621.286
B) INMOVILIZADO	12.278.911	I. Capital suscrito	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	280.281	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	487.500	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.815.130	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	5.696.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-132.621.286
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	131.807.017	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	500.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	16.509.796	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	226.707.214
III. Deudores	110.904.529	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.692.692		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	144.085.928	TOTAL PASIVO	144.085.928

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	240.006.532	B) INGRESOS	240.006.532
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	237.480.680
2 Aprovisionamiento	22.360.397	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	164.265.876	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	967.262	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	31.753.687		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	18.133.258	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	682.704	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	496.101
9. Diferencias negativas de cambio	58.659	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	64.838
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	200.424
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	17.932.834	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	17.932.834
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	2.632.624.250
B) INMOVILIZADO	10.006.920.335	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	193.046	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	6.727.289	IV. Reservas	1.527.810.589
IV. Inmovilizaciones financieras	10.000.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	104.813.661
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.829.013.046
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.534.753.459	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	10.000.000.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.080.036.498
III. Deudores	953.418.281	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	5.274.459.587		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	282.205.646		
VII. Ajustes por periodificación	24.669.945		
TOTAL ACTIVO	18.541.873.794	TOTAL PASIVO	18.541.873.794

INFRAESTRUCTURAS Y EQUIPAMIENTOS HISPALENSES, S.A. (INFEHSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.336.201.099
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	65.543.095
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	191.352.849
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	
	8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	974.491.494
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.040.034.589
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

RUMASA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	
I. Capital suscrito	
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	

RUMASA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	1.574.210.076	B) INGRESOS	1.909.127.084
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	115.965.632	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	5.160.702	4. Otros ingresos de explotación	15.652.172
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	703.835.675		
6. Otros gastos de explotación	177.369.343		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	986.859.180
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	315.197.619	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	16.283.702	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.634.543.433
9. Diferencias negativas de cambio	693.122	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	1.066.228
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.303.435.418	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	316.576.238	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	81.614.560	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	398.190.798	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	334.917.008	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	23.064.179.585
B) INMOVILIZADO.....	22.111.357.030	I. Capital suscrito.....	23.664.000.000
I. Gastos de establecimiento	3.892.253	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	5.263.423	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	22.098.431.114	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	3.770.240	V. Resultados de ejercicios anteriores	-362.752
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-599.457.663
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	8.209.624.619	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	54.925.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	49.045.841
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	7.152.831.223
III. Deudores.....	1.792.432.346	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	6.105.861.638		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería.....	309.160.289		
VII. Ajustes por periodificación	2.170.346		
TOTAL ACTIVO	30.320.981.849	TOTAL PASIVO	30.320.981.849

SOCIEDAD ESTATAL DE INFRAESTRUCTURAS Y EQUIPAMIENTOS PENITENCIARIOS, S.A. (SIEPSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	935.365.672	B) INGRESOS	335.908.009
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	211.302.936	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	9.637.212	4. Otros ingresos de explotación	24.438.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	220.424.100		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	416.926.248
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	277.830.070
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	25.567.080
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	303.397.150	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	113.529.098
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	485.928.565
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	599.457.663
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	599.457.663

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	443.917.436
B) INMOVILIZADO	19.697.589	I. Capital suscrito	551.863.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	79.800	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	19.617.789	IV. Reservas	120.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-761
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-108.064.803
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	568.039
D) ACTIVO CIRCULANTE	962.205.903	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	537.418.017
III. Deudores	620.576.292	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	9.844.500
IV. Inversiones financieras temporales	296.211.667	TOTAL PASIVO	961.903.492
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	42.683.630		
VII. Ajustes por periodificación	2.734.314		
TOTAL ACTIVO	961.903.492		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE		HABER	
A) GASTOS	2.367.556.017	B) INGRESOS	2.259.491.214
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	283.272.623
2 Aprovisionamiento	558.683.140	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	125.888.239	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	13.693.989	4. Otros ingresos de explotación	1.959.402.888
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	11.907.662		
6 Otros gastos de explotación	1.564.034.894		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	31.532.413
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.235.432	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	12.769.810
9. Diferencias negativas de cambio	139.601	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.790.302
		8. Diferencias positivas de cambio	255.591
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	15.440.670	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	16.091.743
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	91.673.060
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	108.064.803
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	108.064.803

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.622.868
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	49.119.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-46.266.400
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.229.732
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.622.868	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	98.659	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.497.996		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	26.213		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.622.868	TOTAL PASIVO	1.622.868

* En liquidación.

COMPañÍA DEL FERROCARRIL CENTRAL DE ARAGÓN, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	1.428.163	B) INGRESOS.....	198.431
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de riesgo.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	1.428.163		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.428.163
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	198.431
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	198.431	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.229.732
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.229.732
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	1.229.732

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS.....	62.904.298
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito.....	236.077.850
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-17.403.881
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	80.208.743	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.748.765
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.555.680
III. Deudores	3.039.398	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	76.554.104		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	615.241		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	80.208.743	TOTAL PASIVO	80.208.743

* En liquidación desde 1986.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	24.582.506	B) INGRESOS	7.178.625
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	24.582.506		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	24.582.506
7. Gastos financieros y gastos asumidos	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	7.178.625
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	7.178.625	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	17.403.881
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	17.403.881
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	17.403.881

* En liquidación desde 1988.

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....
		I. Capital suscrito	6.504.716.366
B) INMOVILIZADO	6.881.136	II. Prima de emisión	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	.....	III. Reserva de revalorización	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	IV. Reservas	2.418.904.152
III. Inmovilizaciones materiales	6.881.136	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	64.985.812.214
V. Acciones propias	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	(61.000.000.000)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.347.233.359
D) ACTIVO CIRCULANTE	23.188.606.791	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	14.343.637.201
II. Existencias	.....	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....
III. Deudores	.....	
IV. Inversiones financieras temporales	6.170.673.040		
V. Acciones propias a corto plazo	.....	
VI. Tesorería	18.017.932.751		
VII. Ajustes por periodificación	.....	
TOTAL ACTIVO	23.195.486.926	TOTAL PASIVO	23.195.486.926

* El ejercicio social abarca el periodo 1 de julio de 1993 al 30 de junio de 1994

SOCIEDAD ESTATAL DE PATRIMONIO I, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	37.319.468.551	B) INGRESOS	102.305.250.765
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	93.182.416.751
2. Aprovechamiento	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	24.288.425	4. Otros ingresos de explotación	3.976.116.390
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	3.222.863.806		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	93.911.380.910	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	....	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	5.138.025.803
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	....
		8. Diferencias positivas de cambio	7.250.500
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	6.145.276.303	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	99.056.657.213	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	86.294.882
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	98.970.382.331	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	64.985.812.214	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

• El ejercicio social abarca el período 1 de julio de 1993 al 30 de junio de 1994

CORPORACIÓN BANCARIA DE ESPAÑA, S.A. (CBE)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1	Cajas y Bancos centrales	1	Banco de España
2	Entidades de crédito	2	Entidades de crédito
3	Crédito a las Administraciones Públicas Españolas	3	Acreedores Administraciones Públicas Españolas
4	Crédito a otros sectores residentes	4	Acreedores. Otros sectores residentes
5	Crédito a no residentes	5	Acreedores. No residentes
6	Cartera de renta fija	6	Empréstitos y otros valores negociables
7	Activos dudosos	7	Financiaciones subordinadas
8	Cartera de renta variable	8	Cuentas diversas
9	Inmovilizado	9	Cuentas de periodificación
10	Aplicación Fondo O.S.	10	Fondos especiales
11	Activos inmateriales	11	Capital o Fondo de dotación
12	Valores propios y accionistas	12	Reservas
13	Cuentas diversas	13	Fondos O.S.
14	Cuentas de periodificación	14	Beneficios
15	Partidas pendientes de regularizar		
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO	
716.444.000.000		716.444.000.000	

CORPORACIÓN BANCARIA DE ESPAÑA, S.A. (CBE)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
1 Intereses y cargas asimiladas	14.270.000.000	1 Intereses y cargas asimiladas	18.723.000.000
2 Correlajes y comisiones varias	11.000.000	2 Rendimiento cartera de renta variable	56.259.000.000
3 Pérdidas por operaciones financieras	150.000.000	3 Comisiones percibidas	----
4 Gastos de explotación	10.798.000.000	4 Beneficios por operaciones financieras	----
5 Amortiz y saneam inmov y activos intangibles	363.000.000	5 Recuperación otros fondos y activos en suspenso	----
6 Quebrantos diversos	----	6 Productos diversos	----
7 Inciuvencias	874.000.000	7 Beneficios extraordinarios y atípicos	67.000.000
8 Quebrantos extraordinarios	4.021.000.000	8 Pérdidas netas	----
9 Impuesto sobre beneficios	(4.001.000.000)		
10 Beneficio neto	48.563.000.000		
TOTAL DEBE	75.049.000.000	TOTAL HABER	75.049.000.000

CAJA POSTAL, S.A. (CPI)
BALANCE DE SITUACIÓN
 (En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1 Cajas y Bancos centrales	74.372.950.143	1 Banco de España	150.000.439.500
2 Entidades de crédito	848.242.919.669	2 Entidades de crédito	772.650.141.890
3 Crédito a las Administraciones Públicas Españolas	79.586.516.077	3 Acreedores Administraciones Públicas Españolas	169.574.320.854
4 Crédito a otros sectores residentes	624.760.712.185	4 Acreedores. Otros sectores residentes	1.389.461.307.590
5 Crédito a no residentes	1.536.163.307	5 Acreedores. No residentes	2.420.895.446
6 Cartera de renta fija	919.011.251.699	6 Empréstitos y otros valores negociables	95.229.020.487
7 Activos dudosos	58.070.428.478	7 Financiaciones subordinadas	24.500.000.000
8 Cartera de renta variable	56.479.967.184	8 Cuentas diversas	13.007.410.172
9 Inmovilizado	65.695.984.258	9 Cuentas de periodificación	16.520.159.254
10 Aplicación Fondo O.S. ....	.....	10 Fondos especiales	103.386.947.784
11 Activos inmateriales .....	.....	11 Capital o Fondo de dotación	15.000.000.000
12 Valores propios y accionistas	2.693.833.560	12 Reservas	66.974.186.097
13 Cuentas diversas	23.914.309.006	13 Fondos O.S. ....	.....
14 Cuentas de periodificación	84.785.320.554	14 Beneficios	20.405.526.066
15 Pérdidas pendientes de regularizar .....	.....	
TOTAL ACTIVO	2.839.130.355.119	TOTAL PASIVO	2.839.130.355.119

CAJA POSTAL, S.A. (CP)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

DEBE		HABER	
1	Intereses y cargas asimiladas	1	Intereses y cargas asimiladas
			194.087.617.197
2	Correajes y comisiones varias	2	Rendimiento cartera de renta variable
			3.155.526.850
3	Pérdidas por operaciones financieras	3	Comisiones percibidas
			11.166.617.578
4	Gastos de explotación	4	Beneficios por operaciones financieras
			10.282.488.423
5	Amortiz y saneam immov y activos intangibles	5	Recuperación otros fondos y activos en suspenso
			21.061.170.615
6	Quebrantos diversos	6	Productos diversos
			1.180.725.402
7	Insolvencias	7	Beneficios extraordinarios y atípicos
			9.107.215.210
8	Quebrantos extraordinarios	8	Pérdidas netas
		
9	Impuesto sobre beneficios		
10	Beneficio neto		
TOTAL DEBE		TOTAL HABER	
250.041.341.075		250.041.341.075	

BANCO DE CRÉDITO LOCAL, S.A. (BCL)
BALANCE DE SITUACIÓN
 (En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

1	Cajas y Bancos centrales	2.292.609.574	1	Banco de España .....	.....
2	Entidades de crédito	85.517.068.631	2	Entidades de crédito	995.562.296.635
3	Crédito a las Administraciones Públicas Españolas	1.286.564.544.300	3	Acreedores Administraciones Públicas Españolas	206.004.960.598
4	Crédito a otros sectores residentes	81.170.538.088	4	Acreedores. Otros sectores residentes	7.740.112.113
5	Crédito a no residentes .....	....	5	Acreedores. No residentes .....	....
6	Cartera de renta fija	7.748.223.300	6	Empréstitos y otros valores negociables	184.022.798.388
7	Activos dudosos	8.858.006.851	7	Financiaciones subordinadas .....	....
8	Cartera de renta variable	1.152.073.384	8	Cuentas diversas	6.355.041.760
9	Inmovilizado	6.469.078.791	9	Cuentas de periodificación	59.722.005.445
10	Aplicación Fondo O.S. ....	....	10	Fondos especiales	26.668.084.594
11	Activos inmateriales	115	11	Capital o Fondo de dotación	35.000.000.000
12	Valores propios y accionistas .....	....	12	Reservas	32.637.807.444
13	Cuentas diversas	83.169.381.209	13	Fondos O.S. ....	....
14	Cuentas de periodificación	8.091.952.965	14	Beneficios	17.318.370.231
15	Partidas pendientes de regularizar .....	....		

TOTAL ACTIVO**1.571.031.477.208****TOTAL PASIVO****1.571.031.477.208**

BANCO DE CRÉDITO LOCAL, S.A. (BCL)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
1 Intereses y cargas asimiladas	125.245.062.310	1 Intereses y cargas asimiladas	150.120.447.253
2 Corretajes y comisiones varias	103.200.460	2 Rendimiento cartera de renta variable	13.224.697
3 Pérdidas por operaciones financieras	280.316.384	3 Comisiones percibidas	4.135.426.123
4 Gastos de explotación	2.643.608.565	4 Beneficios por operaciones financieras	1.972.222
5 Amortiz y saneam inmuebles y activos monetarios	106.146.680	5 Recuperación otros fondos y activos en suspenso	93.317.667
6 Quebrantos diversos	336.676.277	6 Productos diversos	49.116
7 Insolvencias	106.812.106	7 Beneficios extraordinarios y súpcos	1.286.199.367
8 Quebrantos extraordinarios	419.859.353	8 Pérdidas netas	----
9 Impuesto sobre beneficios	9.089.585.079		
10 Beneficio neto	17.318.370.231		
TOTAL DEBE	155.649.636.445	TOTAL HABER	155.649.636.445

BANCO DE CRÉDITO AGRÍCOLA, S.A. (BCA)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1	Cajas y Bancos centrales	1	Banco de España
2	Entidades de crédito	2	Entidades de crédito
3	Crédito a las Administraciones Públicas Españolas	3	Acreedores Administraciones Públicas Españolas
4	Crédito a otros sectores residentes	4	Acreedores. Otros sectores residentes
5	Crédito a no residentes	5	Acreedores. No residentes
6	Cartera de renta fija	6	Empréstitos y otros valores negociables
7	Activos dudosos	7	Financiaciones subordinadas
8	Cartera de renta variable	8	Cuentas diversas
9	Inmovilizado	9	Cuentas de periodificación
10	Aplicación Fondo O.S.	10	Fondos especiales
11	Activos inmateriales	11	Capital o Fondo de dotación
12	Valores propios y accionistas	12	Reservas
13	Cuentas diversas	13	Fondos O.S.
14	Cuentas de periodificación	14	Beneficios
15	Partidas pendientes de regularizar		

TOTAL PASIVO 442.555.844.888

TOTAL ACTIVO 442.555.844.888

BANCO DE CRÉDITO AGRÍCOLA, S.A. (BCA)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
1 Intereses y cargas asimiladas	37.396.671.310	1 Intereses y cargas asimiladas	39.738.333.620
2 Corretajes y comisiones varias	126.128.118	2 Rendimiento cartera de renta variable	11.299.191
3 Pérdidas por operaciones financieras	626.618.621	3 Comisiones percibidas	626.685.418
4 Gastos de explotación	4.359.747.010	4 Beneficios por operaciones financieras	163.992.637
5 Amortiz. y saneam. innov. y activos inmateriales	319.557.546	5 Recuperación otros fondos y activos en suspenso	2.923.075.164
6 Quebrantos diversos	29.655.860	6 Productos diversos	12.954.344
7 Insolvencias	1.081.234.774	7 Beneficios extraordinarios y atípicos	4.223.038.508
8 Quebrantos extraordinarios	1.550.660.320	8 Pérdidas netas	
9 Impuesto sobre beneficios	624.989.291		
10 Beneficio neto	1.584.116.034		
TOTAL DEBE	47.699.378.882	TOTAL HABER	47.699.378.882

BANCO HIPOTECARIO DE ESPAÑA, S.A. (BHE)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1 Cajas y Bancos centrales	13.358.000.000	1 Banco de España .....	.....
2 Entidades de crédito	183.760.000.000	2 Entidades de crédito	1.012.718.000.000
3 Crédito a las Administraciones Públicas Españolas	48.601.000.000	3 Acreedores Administraciones Públicas Españolas	8.039.000.000
4 Crédito a otros sectores residentes	1.386.926.000.000	4 Acreedores. Otros sectores residentes	137.319.000.000
5 Crédito a no residentes	1.586.000.000	5 Acreedores. No residentes	15.111.000.000
6 Cartera de renta fija	45.600.000.000	6 Empréstitos y otros valores negociables	730.615.000.000
7 Activos dudosos	93.008.000.000	7 Financiaciones subordinadas .....	.....
8 Cartera de renta variable	19.707.000.000	8 Cuentas diversas	20.572.000.000
9 Inmovilizado	34.900.000.000	9 Cuentas de periodificación	124.997.000.000
10 Aplicación Fondo O.S. ....	.....	10 Fondos especiales	59.084.000.000
11 Activos inmateriales .....	.....	11 Capital o Fondo de dotación	59.300.000.000
12 Valores propios y accionistas	1.870.000.000	12 Reservas	14.057.000.000
13 Cuentas diversas	328.554.000.000	13 Fondos O.S. ....	.....
14 Cuentas de periodificación	39.108.000.000	14 Beneficios	15.163.000.000
15 Partidas pendientes de regularizar .....	.....	
TOTAL ACTIVO	2.196.975.000.000	TOTAL PASIVO	2.196.975.000.000

BANCO HIPOTECARIO DE ESPAÑA, S.A. (BHE)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
1	Intereses y cargas asimiladas	1	Intereses y cargas asimiladas
	157.581.000.000		187.184.000.000
2	Correajes y comisiones varias	2	Rendimiento cartera de renta variable
	312.000.000		925.000.000
3	Pérdidas por operaciones financieras	3	Comisiones percibidas
	731.000.000		2.425.000.000
4	Gastos de explotación	4	Beneficios por operaciones financieras
	10.437.000.000		525.000.000
5	Amortiz. y saneam. innov. y activos inmateriales	5	Recuperación otros fondos y activos en suspenso
	1.626.000.000		10.366.000.000
6	Quebrantos diversos	6	Productos diversos
	225.000.000		1.181.000.000
7	Insolvencias	7	Beneficios extraordinarios y atípicos
	13.313.000.000		10.576.000.000
8	Quebrantos extraordinarios	8	Pérdidas netas
	5.630.000.000		-----
9	Impuesto sobre beneficios		
	8.164.000.000		
10	Beneficio neto		
	15.163.000.000		
TOTAL DEBE		TOTAL HABER	
213.182.000.000		213.182.000.000	

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	....	A) FONDOS PROPIOS	6.875.973.048
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	75.011.949	II. Prima de emisión	8.910.500.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	75.011.949	III. Reserva de revalorización	....
III. Inmovilizaciones materiales	....	IV. Reservas	8.402.713
IV. Inmovilizaciones financieras	....	V. Resultados de ejercicios anteriores	18.751.241
V. Acciones propias	....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	(2.157.880.906)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.884.063.338	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	....
II. Existencias	....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	83.102.239
III. Deudores	6.596.193	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....
IV. Inversiones financieras temporales	6.187.538.687		
V. Acciones propias a corto plazo	....	
VI. Tesorería	680.928.458		
VII. Ajustes por periodificación	....	
TOTAL ACTIVO	6.959.075.287	TOTAL PASIVO	6.959.075.287

SOCIEDAD DE ESTUDIOS Y ANÁLISIS FINANCIEROS, S.A. (SEAF)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
A) GASTOS	2.703.119.143	B) INGRESOS	545.438.237
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	....
2. Aprovisionamiento	....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	15.961.732	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	118.556.716		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	134.518.447
7. Gastos financieros y gastos asimilados	813.600.696	5. Ingresos de participaciones de capital	270.011.613
8. Variación de las provisiones de tráfico	1.765.000.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	270.157.852
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.028.431.231
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.162.949.678
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	5.268.772	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.167.680.906
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	2.167.680.906

POSTAL VIDA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>
I	Accionistas por desembolsos no exigidos	I Capitales propios
II	Inmovilizado	II Provisiones técnicas
III	Inversiones	III Provisiones para responsabilidades y gastos
IV	Provisiones tcas. reaseguro cedido y retrocedido ...	IV Depósitos recibidos reaseguro cedido y retrocedido .
V	Créditos	V Deudas
VI	Cuentas de ajuste por periodificación	VI Cuentas de ajuste por periodificación
VII	Efectivo bancos y otros establec. crédito	
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO
67.643.837.019		67.643.837.019

POSTAL VIDA, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>
I Gastos técnicos	20.808.050.198	I Primas y recargos 18.497.682.063
II Comisiones y otros gastos de explotación	472.953.278	II Otros ingresos de explotación 20.910.185
III Gastos financieros	542.384.303	III Ingresos financieros 6.890.681.397
IV Pérdidas excepcionales .....	.....	IV Beneficios excepcionales 18.283.987
TOTAL	21.821.387.777	TOTAL 23.427.557.632
V Impuesto sobre sociedades	530.912.009	V Pérdida del ejercicio
VI Beneficio del ejercicio después del impuesto	1.075.257.848	
TOTAL GENERAL	23.427.557.632	TOTAL GENERAL 23.427.557.632

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS .....	.....	A) FONDOS PROPIOS	2.548.446.123
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	3.100.000.000
I. Gastos de establecimiento	3.351.516.787	II. Prima de emisión	4.816.875
II. Inmovilizaciones inmateriales	30.597.853	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas .....	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	3.320.917.934	V. Resultados de ejercicios anteriores	(12.279.635)
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	(544.091.117)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	606.765.836	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desemboleros exigidos .....	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	801.598.561
II. Existencias .....	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	608.236.738
III. Deudores	553.725.274	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO .....	.....
IV. Inversiones financieras temporales .....	.....	
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	53.040.361		
VII. Ajustes por periodificación .....	.....	
TOTAL ACTIVO	3.958.281.422	TOTAL PASIVO	3.958.281.422

INVERSIONES FUENCALIENTE, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	679.491.117	B) INGRESOS	135.400.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	....	1. Importe neto de la cifra de negocios .....	....
2. Aprovechamiento .....	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	....
3. Gastos de personal .....	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	39.204.081	4. Otros ingresos de explotación	135.400.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	....	
6. Otros gastos de explotación	43.008.374		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	53.187.565	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN .....	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	235.996.741	5. Ingresos de participaciones de capital .....	....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado .....	....
9. Diferencias negativas de cambio .....	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados .....	....
		8. Diferencias positivas de cambio .....	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS .....	....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	235.996.741
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	182.809.176
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS .....	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	381.291.941
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS .....	....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	544.091.117
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) .....	....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	544.091.117

GRAN JORGE JUAN, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)**ACTIVO****PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	....	A) FONDOS PROPIOS	1.017.629.764
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	1.600.000.000
I. Gastos de establecimiento	2.125.836.582	II. Prima de emisión	....
II. Inmovilizaciones inmateriales	12.836.582	III. Reservas de revalorización	....
III. Inmovilizaciones materiales	....	IV. Reservas	252.486
IV. Inmovilizaciones financieras	2.113.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	....
V. Acciones propias	....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	(582.622.721)
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....
D) ACTIVO CIRCULANTE	202.824.256	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.276.060.846
II. Existencias	....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	34.980.229
III. Deudores	200.662.764	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....
IV. Inversiones financieras temporales	....	
V. Acciones propias a corto plazo	....	
VI. Tesorería	2.171.492		
VII. Ajustes por periodificación	....	
TOTAL ACTIVO	2.328.660.838	TOTAL PASIVO	2.328.660.838

GRAN JORGE JUAN, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	641.014.242	8) INGRESOS	58.391.521
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios .....	.....
2. Aprovechamiento .....	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal .....	.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	24.430.153	4. Otros ingresos de explotación	58.333.331
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	.....	
6. Otros gastos de explotación	2.228.912		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	31.674.266	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN .....	.....
7. Gastos financieros y gastos estimados	205.153.215	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado .....	.....
9. Diferencias negativas de cambio .....	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	58.190
		8. Diferencias positivas de cambio .....	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS .....	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	205.095.026
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	173.420.759
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS .....	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	409.201.962
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	582.622.721
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) .....	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	582.622.721

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	....	A) FONDOS PROPIOS	.....	9.984.298
B) INMOVILIZADO	193.544	I. Capital suscrito	.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	193.544	II. Prima de emisión	.....	....
II. Inmovilizaciones inmateriales	....	III. Reserva de revalorización	.....	....
III. Inmovilizaciones materiales	....	IV. Reservas	.....	....
IV. Inmovilizaciones financieras	....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	(7.300)
V. Acciones propias	....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(8.402)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	.....	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	....
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.797.853	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	....
II. Existencias	....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	7.099
III. Deudores	358.631	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....	....
IV. Inversiones financieras temporales	....		
V. Acciones propias a corto plazo	....		
VI. Tesorería	9.439.322			
VII. Ajustes por periodificación	....		
TOTAL ACTIVO	9.991.397	TOTAL PASIVO		9.991.397

ARGENTARIA, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	8.402	B) INGRESOS	8.402
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	.....
2. Aprovisionamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	.....	4. Otros ingresos de explotación	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	.....		.....
6. Otros gastos de explotación	8.402		.....
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	8.402
7. Gastos financieros y gastos asimilados	.....	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	.....
9. Diferencias negativas de cambio	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	.....
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.402
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	8.402
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	8.402

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS .....	.....	A) FONDOS PROPIOS	4.095.667.092
B) INMOVILIZADO	1.620.617.022	I. Capital suscrito	2.364.636.800
I. Gastos de establecimiento .....	.....	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	889.206	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	135.879.468	IV. Reservas	1.173.865.003
IV. Inmovilizaciones financieras	1.483.848.348	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.557.065.289
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	(1.000.000.000)
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.769.889.818	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias .....	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.284.919.748
III. Deudores	798.544.499	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO .....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	2.087.884.900		
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	1.873.440.419		
VII. Ajustes por periodificación .....	.....	
TOTAL ACTIVO	6.380.486.840	TOTAL PASIVO	6.380.486.840

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	1.947.915.089	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.504.980.378
2. Aprovechamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	232.038.260
3. Gastos de personal	544.387.427	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	32.343.571	4. Otros ingresos de explotación	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	(33.689.570)		
6. Otros gastos de explotación	240.844.436		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	551.847.604
7. Gastos financieros y gastos asimilados	16.718.176	5. Ingresos de participaciones de capital	3.161.362.445
8. Variación de las provisiones de tráfico	26.676.467	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	.....
9. Diferencias negativas de cambio	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	102.998.389
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.220.956.191	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.869.118.587	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	227.507.956
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.441.610.631	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.557.065.289	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	.....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	3.337.403.580
B) INMOVILIZADO	8.732.955.953	I. Capital suscrito	.....	650.000.000
I. Gastos de establecimiento	49.166.667	II. Prima de emisión	.....	4.500.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	571.969	IV. Reservas	.....	21.123.264
IV. Inmovilizaciones financieras	8.683.217.317	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	11.833.719.684
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.138.775	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	6.400.691.148
III. Deudores	2.301.152	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....		
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	2.835.934			
VII. Ajustes por periodificación	1.689			
TOTAL ACTIVO	8.738.094.728	TOTAL PASIVO		8.738.094.728

ARGENTARIA PARTICIPACIONES FINANCIERAS, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	1.919.143.560	8) INGRESOS	85.423.876
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación .....	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios .....	.....
2. Aprovisionamiento .....	.....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal .....	.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	922.133	4. Otros ingresos de explotación .....	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	.....	
6. Otros gastos de explotación	2.378.328		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	3.300.461
7. Gastos financieros y gastos asimilados	440.435.100	5. Ingresos de participaciones de capital	85.338.931
8. Variación de las provisiones de tráfico	1.448.872.711	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado .....	.....
9. Diferencias negativas de cambio .....	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	84.945
		8. Diferencias positivas de cambio .....	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS .....	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.803.883.935
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.807.184.396
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS .....	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	5.251.218
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.812.435.614
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) .....	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	1.833.719.684

GESPOSTAL, S.G.I.I.C., S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	2.256.518.394
B) INMOVILIZADO	17.354.476	I. Capital suscrito	.....	350.000.000
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	6.674.138	IV. Reservas	.....	1.181.331.977
IV. Inmovilizaciones financieras	10.680.340	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	3.225.186.417
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	(2.500.000.000)
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.876.404.928	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	1.637.241.010
III. Deudores	473.227.137	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	3.076.468.638			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	325.894.335			
VII. Ajustes por periodificación	814.818			
TOTAL ACTIVO	3.893.759.404	TOTAL PASIVO		3.893.759.404

GESPOSTAL, S.G.I.C., S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	4.970.052.992	B) INGRESOS	8.195.239.409
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	7.728.437.404
2. Aprovechamiento	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	61.827.866	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.318.581	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	4.562.022.812		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	3.101.270.158	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	175.732.921	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	154.649.200	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	462.568.676
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	132.186.556	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.233.456.711	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	8.270.294
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.225.186.417	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.225.186.417	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS .....	.....	A) FONDOS PROPIOS	730.987.516
B) INMOVILIZADO	324.082.927	I. Capital suscrito	360.000.000
I. Gastos de establecimiento .....	.....	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales .....	.....	III. Reservas de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales .....	.....	IV. Reservas	194.200.570
IV. Inmovilizaciones financieras	2.503.977	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias	321.678.950	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	188.786.946
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	558.798.426	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias .....	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	151.893.837
III. Deudores	84.229.324	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO .....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	436.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	17.285.608		
VII. Ajustes por periodificación	22.283.494		
TOTAL ACTIVO	882.881.353	TOTAL PASIVO	882.881.353

GESPOSTAL PENSIONES, E.G.F.P., S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

H A B E RD E B E

A) GASTOS	300.119.106	B) INGRESOS	548.906.052
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	450.472.403
2. Aprovisionamiento	....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	55.146.922	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	196.194	4. Otros ingresos de explotación	18.749.996
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	181.763.992		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	232.115.291	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	9.369.524	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	12.299.100	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	66.834.003
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	45.166.379	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	277.280.670	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	8.977.863	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	286.268.533	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	186.786.946	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	75.000.000	A) FONDOS PROPIOS	144.417.458
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	.....
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	20.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	23.161.984
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio e pérdidas)	1.255.474
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	73.425.823	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.008.366
III. Deudores	4.100.778	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....
IV. Inversiones financieras temporales	68.962.800		
V. Acciones propias a corto plazo	.....	
VI. Tesorería	320.579		
VII. Ajustes por periodificación	41.666		
TOTAL ACTIVO	148.425.823	TOTAL PASIVO	148.425.823

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	7.027.707	B) INGRESOS	8.283.181
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.324.972
2. Aprovisionamiento	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	....	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	4.652.494		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	2.327.522
7. Gastos financieros y gastos asimilados	230.667	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	1.037.200	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	5.929.076
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	4.661.208	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.333.686	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	382.662
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.971.024	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.255.474	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

UNITARIA INMOBILIARIA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)**ACTIVO****PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	212.180.000
B) INMOVILIZADO	.....	I. Capital suscrito	.....	10.007.000
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	(393.000)
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	202.868.000
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	8) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.370.590.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	379.668.000
II. Existencias	282.685.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	866.971.000
III. Deudores	939.301.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	10.796.000			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	137.908.000			
VII. Ajustes por periodificación	.....		
TOTAL ACTIVO	1.458.819.000	TOTAL PASIVO		1.458.819.000

UNITARIA INMOBILIARIA, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)DEBEHABER

A) GASTOS	2.594.823.000	B) INGRESOS	2.897.389.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	2.264.204.000	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.620.552.000
2. Aprovechamiento	43.982.000	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	....
3. Gastos de personal	138.097.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	32.063.000	4. Otros ingresos de explotación .....	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	(21.000.000)		
6. Otros gastos de explotación	87.101.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	23.895.000
7. Gastos financieros y gastos eliminados	21.532.000	5. Ingresos de participaciones de capital .....	....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado	204.249.000
9. Diferencias negativas de cambio .....	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	170.136.000
		8. Diferencias positivas de cambio .....	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	352.853.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS .....	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	328.958.000	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS .....	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	126.392.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	202.566.000	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	202.566.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	....

ARGENTARIA PARTICIPACIONES INMOBILIARIAS, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	7.442.396.756
B) INMOVILIZADO	.....	I. Capital suscrito	.....	1.750.000.000
I. Gastos de establecimiento	5.800.357.070	II. Prima de emisión	.....	6.150.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	72.892.154	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	63.962.763
IV. Inmovilizaciones financieras	15.517.208	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	5.711.947.708	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(521.556.007)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	9) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.683.833.091	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	41.893.405
III. Deudores	272.089.065	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....		
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	1.411.844.026			
VII. Ajustes por periodicación	.....		
TOTAL ACTIVO	7.484.290.161	TOTAL PASIVO		7.484.290.161

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	753.207.857	8) INGRESOS	231.651.850
1. Reducción exist. produc. terrén. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	130.249.785
2. Aprovisionamiento	.....	2. Aumento exist. produc. terrén. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	51.657.768	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.467.198	4. Otros ingresos de explotación	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	.....	
6. Otros gastos de explotación	144.177.806		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	67.052.686
7. Gastos financieros y gastos asimilados	14.017.201	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	9.785.064
9. Diferencias negativas de cambio	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	89.037.985
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	84.805.348	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	17.753.162	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	818.981.058
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	801.227.896
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	521.556.007

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	11.016.883.805
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	.....	11.766.600.000
I. Gastos de establecimiento	93.954.139	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	12.704.139	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	2.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	81.250.000	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(751.616.195)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	12.583.228.480	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	1.511.627.393
II. Existencias	11.620.910.466	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	148.671.421
III. Deudores	657.328.960	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....		
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	304.989.055			
VII. Ajustes por periodificación	.....		
TOTAL ACTIVO	12.677.182.619	TOTAL PASIVO		12.677.182.619

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.096.039.733	B) INGRESOS	1.344.423.538
1. Reducción exist. produc. terrén. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	364.280.461
2. Aprovisionamiento	1.360.602.121	2. Aumento exist. produc. terrén. y en curso de fabricación	978.678.326
3. Gastos de personal	1.091.081	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	428.367	4. Otros ingresos de explotación	1.823.541
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.114.168.126		
6. Otros gastos de explotación	34.426.448		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	1.156.332.816
7. Gastos financieros y gastos asimilados	41.003	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	41.211
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	208	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.156.332.608
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.156.332.608
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	751.618.196

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMPEÑOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	145.691.767
		I. Capital suscrito	.....	25.000.000
B) INMOVILIZADO	53.743.593	II. Prima de emisión	.....	.....
I. Gastos de establecimiento	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	IV. Reservas	.....	108.075.873
III. Inmovilizaciones materiales	434.457	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	53.309.138	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	12.615.894
V. Acciones propias	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....			.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	102.322.962	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	10.374.688
II. Existencias	.....	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
III. Deudoras	4.799.455			.....
IV. Inversiones financieras temporales	92.300.449			.....
V. Acciones propias a corto plazo	.....			.....
VI. Tesorería	5.222.958			.....
VII. Ajustes por periodificación	.....			.....
TOTAL ACTIVO	156.066.455	TOTAL PASIVO		156.066.455

SOCIEDAD GESTORA DEL FONDO PÚBLICO DE REGULACIÓN DEL MERCADO HIPOTECARIO, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

DEBE	HABER
AI GASTOS	BI INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Amortizamiento	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)
	144.834.600
	131.524.419

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	252.254.839	A) FONDOS PROPIOS	422.370.982
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	29.219.067	IV. Reservas	108.087.403
IV. Inmovilizaciones financieras	160.817.483	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias	62.418.289	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	214.283.579
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	477.302.865	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	389.794
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias .....	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	308.796.928
III. Deudores	147.557.068	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO .....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	40.953.881		
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	288.597.166		
VII. Ajustes por periodificación	194.810		
TOTAL ACTIVO	729.557.704	TOTAL PASIVO	729.557.704

TASACIONES HIPOTECARIAS, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	880.173.925	B) INGRESOS	1.094.457.504
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.051.978.138
2. Amortización	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	184.933.671	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	15.831.976	4. Otros ingresos de explotación	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	5.892.876		
6. Otros gastos de explotación	578.167.367		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	289.182.259	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	83.182	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	2.609.876	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	12.753.454
9. Diferencias negativas de cambio	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	29.725.912
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	39.776.308	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	328.938.567	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	328.938.567	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	214.283.679	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	.....

FONDO PÚBLICO DE REGULACIÓN DEL MERCADO HIPOTECARIO

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1 Cartera de valores	5.915.959.107	1 Patrimonio	9.510.477.381
2 Deudoras	614.931.005	2 Reservas	295.021.883
3 Inversiones financieras temporales .....	....	3 Revalorización cartera de valores .....	....
4 Tesorería	3.719.538.037	4 Resultados	871.593.642
		5 Resultados distribuidos	(432.580.554)
		6 Provisiones para riesgos y gastos	2.795.938
		7 Acreedores a corto plazo	13.209.879
TOTAL ACTIVO	10.250.538.149	TOTAL PASIVO	10.250.538.149

FONDO PÚBLICO DE REGULACIÓN DEL MERCADO HIPOTECARIO
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>
1 Gastos de explotación	301.879.245	1.052.044.002
2 Pérdida neta no realizada en créditos hipotecarios	48.976.833	179.266.796
3 Gastos financieros	87.182	2.795.938
4 Gastos extraordinarios	2.795.938	
5 Impuesto sobre sociedades	8.803.976	
6 Resultados del ejercicio	871.593.842	
TOTAL DEBE	1.234.116.816	TOTAL HABER 1.234.116.816

DISTRIBUIDORA FINANCIERA, A.I.E. (DISFINSA)

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS .....	.....	A) FONDOS PROPIOS	6.582.850
B) INMOVILIZADO	178.911.678	I. Capital suscrito	200.000.000
I. Gastos de establecimiento .....	.....	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.879.448	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	177.032.230	IV. Reservas	40.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras .....	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	(233.417.160)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	9) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	230.136.867	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	DI) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias	116.893	EI) ACREEDORES A CORTO PLAZO	402.465.695
III. Deudoras	163.445.368	FI) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	.....
IV. Inversiones financieras temporales .....	.....	
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	66.674.816		
VII. Ajustes por periodificación .....	.....	
TOTAL ACTIVO	409.048.545	TOTAL PASIVO	409.048.545

DISTRIBUIDORA FINANCIERA, A.I.E. (DISFINSA)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	8) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	661.221.479	1. Importe neto de la cifra de negocios	417.804.329
2. Aprovisionamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	407.482.967
3. Gastos de personal	261.377.896	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	33.255.996	4. Otros ingresos de explotación	4.450
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	.....	
6. Otros gastos de explotación	364.003.792		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	1. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	241.150.266
7. Gastos financieros y gastos estimados	2.420.043	6. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	8. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	8.591.533
9. Diferencias negativas de cambio	.....	7. Otros intereses e ingresos estimados	1.825.379
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	7.896.869	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	233.253.397
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	163.763
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	233.417.150
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	233.417.150

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	8.985.000.000
B) INMOVILIZADO	.....	I. Capital suscrito	.....	8.301.000.000
I. Gastos de establecimiento	90.000.000	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	4.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(320.000.000)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.988.000.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Existencias	8.799.000.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	93.000.000
III. Deudores	175.000.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....		
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	14.000.000			
VII. Ajustes por periodificación	.....		
TOTAL ACTIVO	9.078.000.000	TOTAL PASIVO		9.078.000.000

HIPOTECARIO GESTIÓN DE ACTIVOS, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	497.000.000	B) INGRESOS	5.000.000
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	4.000.000	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.000.000
2. Aprovisionamiento	....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	....	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	484.000.000		
6. Otros gastos de explotación	9.000.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	492.000.000
7. Gastos financieros y gastos asimilados	....	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	....
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	492.000.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	492.000.000
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	320.000.000

SOCIEDAD DE FOMENTO LOCAL, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	37.500.000	AI FONDOS PROPIOS	62.146.614
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	177.061	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	177.061	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales .....	.....	IV. Reservas	2.013.181
IV. Inmovilizaciones financieras .....	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	133.433
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	BI INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	14.905.360	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	DI ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias .....	.....	EI ACREEDORES A CORTO PLAZO	436.797
III. Deudoras	488.076	FI PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	.....
IV. Inversiones financieras temporales .....	.....	
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	14.417.284		
VII. Ajustes por periodificación .....	.....	
TOTAL ACTIVO	52.582.411	TOTAL PASIVO	52.582.411

SOCIEDAD DE FOMENTO LOCAL, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	409.334	B) INGRESOS	542.767
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	....
2. Aprovisionamiento	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	216.113	4. Otros ingresos de explotación	542.767
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	111.326		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	216.113	1. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	....	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	....
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	216.113	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	10.993
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	206.120	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	133.433	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
I	Accionistas por desembolsos no exigidos	I	Capitales propios
II	Inmovilizado	II	Provisiones técnicas
III	Inversiones	III	Provisiones para responsabilidades y gastos
IV	Provisiones tcas. resseguro cedido y retrocedido	IV	Depósitos recibidos resseguro cedido y retrocedido
V	Créditos	V	Deudas
VI	Cuentas de ajuste por periodificación	VI	Cuentas de ajuste por periodificación
VII	Efectivo bancos y otros establec. crédito		
TOTAL ACTIVO	48.173.618.796	TOTAL PASIVO	48.173.618.796

COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE SEGUROS DE CRÉDITO A LA EXPORTACIÓN, S.A. (CESCE)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
I Gastos técnicos	696.794.253	I Primas y recargos	1.485.523.263
II Comisiones y otros gastos de explotación	3.687.339.557	II Otros ingresos de explotación	2.391.993.595
III Gastos financieros	471.110.770	III Ingresos financieros	3.750.472.435
IV Pérdidas excepcionales	2.592.095	IV Beneficios excepcionales	2.524.130
<hr/> TOTAL		<hr/> TOTAL	
4.857.836.675		7.630.513.423	
V Impuesto sobre sociedades	835.875.078	V Pérdida del ejercicio .....	....
VI Beneficio del ejercicio después del impuesto	1.937.001.670		
<hr/> TOTAL GENERAL		<hr/> TOTAL GENERAL	
7.630.513.423		7.630.513.423	

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	(562.555.760)
		I. Capital suscrito	.....	890.020.000
B) INMOVILIZADO	14.482.806	II. Prima de emisión	.....	.....
I. Gastos de establecimiento	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	IV. Reservas	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	14.482.806	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	(678.121.731)
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(764.454.029)
V. Acciones propias	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VI. Deudas operaciones tráfico largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	76.356.708	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	640.181.370
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....		
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	3.213.902
III. Deudores	8.445.180			
IV. Inversiones financieras temporales	45.867.918	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	22.043.608			
VII. Ajustes por periodificación	.....		
TOTAL ACTIVO	90.839.512	TOTAL PASIVO		90.839.512

SOCIEDAD NACIONAL DE AVALES AL COMERCIO, S.G.R. (SONAVALCO)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)DEBEHABER

A) GASTOS	794.917.877	B) INGRESOS	30.463.848
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.020.840
2. Aprovechamiento	....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovatizado	....
4. Dotaciones para la amortización de innovatizado	79.181	4. Otros ingresos de explotación	5.164.441
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	499.328.400		
6. Otros gastos de explotación	36.544.910		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	529.765.210
7. Gastos financieros y gastos asimilados	245.442.236	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. innovatizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	22.543.825
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	222.898.411
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	752.553.621
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	11.790.408
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	764.454.029
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	764.454.029

SOCIEDAD ANÓNIMA ESTATAL DE CAUCIÓN AGRARIA (SAECA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

843

BALANCE DE SITUACIÓN (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	....	A) FONDOS PROPIOS	1.323.873.678
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	51.971.579	II. Prima de emisión	....
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.033.403	III. Reserva de revalorización	....
III. Inmovilizaciones materiales	49.667.780	IV. Reservas	308.358.116
IV. Inmovilizaciones financieras	1.270.396	V. Resultados de ejercicios anteriores	....
V. Acciones propias	....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	15.515.562
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	36.383.688	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.517.395.331	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	47.666.408
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	....
II. Existencias	....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	234.210.512
III. Deudores	89.090.053	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....
IV. Inversiones financieras temporales	1.421.851.879		
V. Acciones propias a corto plazo	....	
VI. Tesorería	8.453.399		
VII. Ajustes por periodificación	....	

TOTAL ACTIVO

1.605.750.598

TOTAL PASIVO

1.605.750.598

SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAUCIÓN AGRARIA (SAECA)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	340.682.201
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	1. Importe neto de la cifra de negocios	71.573.758
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	127.961.049
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	103.284.737
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	121.938.678
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	5.576.977
	8. Diferencias positivas de cambio .....	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS .....	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS .....	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	.....

GRUPO INI

INSTITUTO NACIONAL DE INDUSTRIA (INI)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-16.057.073.586
B) INMOVILIZADO	749.834.749.393	I. Patrimonio	356.439.678.049
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	51.697.250	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	749.783.052.143	V. Resultados de ejercicios anteriores	-251.651.901.697
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-121.044.849.938
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	36.208.853.065	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.031.645.712
D) ACTIVO CIRCULANTE	223.615.619.757	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	126.794.060.956
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	613.523.139.099
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	283.366.650.034
III. Deudores	89.343.557.408	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	131.304.468.117	TOTAL PASIVO	1.009.858.422.218
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	596.404.066		
VII. Ajustes por periodificación	2.371.190.166		
TOTAL ACTIVO	1.009.858.422.218		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	168.112.680.191	B) INGRESOS.....	47.067.830.253
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—
3. Gastos de personal.....	113.259.503	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	559.998	4. Otros ingresos de explotación.....	1.170.406.487
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	-6.621.892		
6. Otros gastos de explotación.....	690.217.971		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	372.990.907	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	65.247.056.986	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	-68.339.390	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil....	13.519.490.175
9. Diferencias negativas de cambio.....	4.381.850.520	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	16.942.872.515
		8. Diferencias positivas de cambio.....	4.739.870.006
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	34.358.335.420
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	33.985.344.513
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	110.290.150.240
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	144.275.494.753
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	121.044.849.938

CORPORACION SIDERURGICA INTEGRAL, S.A. (CSI)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	31.109.762.858
B) INMOVILIZADO	54.330.619.645	I. Capital suscrito	53.606.000.000
I. Gastos de establecimiento	87.088.791	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.022.268.339	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	53.221.262.515	V. Resultados de ejercicios anteriores	-27.994.663
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-22.668.242.479
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	728.290.765	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	142.859.668.277	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	159.075.686.858
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.733.328.971
III. Deudores	8.260.691.172	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	134.029.014.002		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	569.963.103		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	197.918.578.687	TOTAL PASIVO	197.918.578.687

CORPORACION SIDERURGICA INTEGRAL, S.A. (CSI)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	50.335.346.197	B) INGRESOS	27.867.103.718
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.694.000.000
2. Aprovisionamiento.	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	217.821.823	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	57.555.359	4. Otros ingresos de explotación.	11.967.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	—		
6. Otros gastos de explotación.	1.459.985.325		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	29.395.507
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	13.634.019.685	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	321.418.795
9. Diferencias negativas de cambio.	47.717	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	13.319.478.640
		8. Diferencias positivas de cambio.	17.515
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	6.847.548	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	22.547.959
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	22.445.694.520
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	22.468.242.479
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).	22.468.242.479

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-17.159.853.290
B) INMOVILIZADO	215.192.984.676	I. Capital suscrito	6.257.250.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	47.555.100.000
II. Inmovilizaciones inmatrimiales	97.269.992	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	177.737.444.589	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	37.358.270.095	V. Resultados de ejercicios anteriores	-35.919.443.046
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-35.052.760.244
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	114.516.435.481	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	9.047.546.732
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	160.341.600.378
II. Existencias	56.530.552.738	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	177.480.126.337
III. Deudores	54.624.504.968	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.457.047.380	TOTAL PASIVO	329.709.420.157
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	174.134.721		
VII. Ajustes por periodificación	730.195.674		
TOTAL ACTIVO	329.709.420.157		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	263.819.312.219	1. Importe neto de la cifra de negocios.	228.766.551.975
2. Aprovisionamiento	9.520.343.042	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	219.808.102.654
3. Gastos de personal	97.968.183.142	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	47.885.587.147	4. Otros ingresos de explotación	3.743.033
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	14.427.436.899		6.479.697.760
6. Otros gastos de explotación	538.967.654		
	53.982.698.810		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.968.126.753	5. Ingresos de participaciones de capital.	243.213.715
8. Variación de las provisiones de tráfico	23.790.584.769	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	108.194.019
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	1.751.140.292
	1.005.776.524	8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
	—		22.693.813.267
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	—		20.725.686.514
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
	—		14.327.073.730
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
	—		35.052.760.244
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	
	—		35.052.760.244

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.462.947.467
B) INMOVILIZADO.....	1.007.497.578	I. Capital suscrito.....	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.000.385.821	IV. Reservas.....	30.012.705
IV. Inmovilizaciones financieras	7.111.757	V. Resultados de ejercicios anteriores	186.257.017
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	246.677.745
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	10.764.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.389.688.471	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	218.571.425
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	382.119.151	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.704.903.157
III. Deudores	2.004.401.253	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.168.067		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.397.186.049	TOTAL PASIVO	3.397.186.049

EMESA TREFILERIA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	5.467.556.499	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.714.234.244
2. Aprovisionamiento	111.051.963	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	5.625.349.058
3. Gastos de personal	3.103.721.299	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	511.229.119	4. Otros ingresos de explotación	12.969.638
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	185.032.111		
6. Otros gastos de explotación	68.259.123		
	1.275.880.039		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	383.145.042	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	107.717.795	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	21.101.785	7. Otros intereses e ingresos asimilados	13.056.203
		8. Diferencias positivas de cambio	51.999.285
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	63.764.092
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	319.380.950	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	10.860.060	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	330.241.010	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	246.677.745	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	46.157,00
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	10.000,00
I. Gastos de establecimiento	2.506,00	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	2.506,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	3.400,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	32.757,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	491.164,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	96.530,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	447.513,00
III. Deudores.....	267.502,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	127.132,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	493.670,00	TOTAL PASIVO	493.670,00

EMESA TREFILERIA, U.K. LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Libras esterlinas)

		H A B E R	
D E B E			
A) GASTOS.....		8) INGRESOS.....	
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	1.029.889,00	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.062.646,00
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	1.062.549,00
3. Gastos de personal.....	1.000.974,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	442,00		
6. Otros gastos de explotación.....	12.078,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	49.055,00	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	265,00	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	97,00
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	168,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	48.887,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	48.887,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	32.757,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	50.870.912
B) INMOVILIZADO	1.314.612.765	I. Capital suscrito	308.760.000
I. Gastos de establecimiento	5.784.127	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmatrimales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.308.546.535	IV. Reservas	515.823
IV. Inmovilizaciones financieras	282.103	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-258.404.911
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	4.060.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	682.878.899	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	195.477.468	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.942.540.752
III. Deudores	482.824.722	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.817.136		
VII. Ajustes por periodificación	1.759.573		
TOTAL ACTIVO	1.987.491.864	TOTAL PASIVO	1.987.491.864

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(inserted 5/7)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.623.035.431	B) INGRESOS	1.364.630.520
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	3.259.450	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.299.608.404
2. Aprovisionamiento	189.627.703	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal	948.821.832	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	114.670.248	4. Otros ingresos de explotación	40.557.163
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	256.458.969		
L. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	L. PERDIDAS DE EXPLOTACION	172.672.635
7. Gastos financieros y gastos asimilados	70.448.993	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	4.661.383
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	8. Diferencias positivas de cambio	65.787.610
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	238.460.245
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.944.666
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	258.404.911
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	258.404.911
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	-218.533.663
B) INMOVILIZADO	2.946.577.888	I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.720.111	II. Prima de emisión	3.500.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	55.659.332	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.757.912.554	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	131.485.891	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.424.538.922
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.393.994.741
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	89.108.122
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.134.799.738	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	105.687.177
II. Existencias	4.806.502.669	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	13.105.115.990
III. Deudores	5.003.352.548	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.207.758		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	323.648.263		
VII. Ajustes por periodificación	88.520		
TOTAL ACTIVO	13.081.377.826	TOTAL PASIVO	13.081.377.826

PERFIL EN FRIO, S.A. (PERFRISA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	16.441.490.878
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	16.225.671.246
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	5.427.825
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....	2.725.500
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....		
6. Otros gastos de explotación.....		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.518.813.894
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	164.308.243
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	31.737.056
	8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	780.644.425
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.299.458.319
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	94.536.422
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.393.994.741
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.393.994.741

BALANCE DE SITUACION

(En Dólares USA.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS.....	243.277,18
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	50.000,00
I. Gastos de establecimiento.....	26.174,16	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	—	IV. Reservas.....	170.663,48
IV. Inmovilizaciones financieras.....	932,00	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	25.242,16	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	22.613,70
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	985.978,14	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	768.875,12
III. Deudores.....	196.657,20	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	—		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	789.320,94		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO	1.012.152,30	TOTAL PASIVO	1.012.152,30

ENSISTEEL, INC.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dólares USA.)

DEBEHABER

A) GASTOS.....	968.469,20	B) INGRESOS.....	991.082,90
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	892.867,03
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal.....	534.193,95	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	499,97	4. Otros ingresos de explotación.....	88.612,15
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	431.775,28		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	13.009,96	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negos. y crédito act. inmovil.	9.603,72
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	9.603,72	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	22.613,70	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	22.613,70	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	22.613,70	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	35.900.000	A) FONDOS PROPIOS	54.710.152
B) INMOVILIZADO	44.165.660	I. Capital suscrito	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	43.475.341	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	690.319	V. Resultados de ejercicios anteriores	-5.817.494
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	10.527.646
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	506.136.101	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	214.115.838	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	531.491.609
III. Deudores	258.250.714	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	33.769.549		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	806.201.781	TOTAL PASIVO	806.201.781

CORTES Y APLANADOS SIDERÚRGICOS, S.A. (CASISA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.447.606.647
2. Aprovisionamiento.	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.442.147.625
3. Gastos de personal.	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	4. Otros ingresos de explotación.	7.440
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.		
6. Otros gastos de explotación.		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	5.451.582
	8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	23.224.395
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	11.847.560
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).	—

TETRACERO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	23.066.195
B) INMOVILIZADO.....	117.115.393	I. Capital suscrito.....	180.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	116.768.546	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	354.847	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	-42.297.028
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	-114.636.777
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	15.285.733	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	630.390
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	2.878.345	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	108.704.541
III. Deudores.....	7.015.757	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	132.401.126
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	5.391.631		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	132.401.126		

TETRACERO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS		241.126.477	126.489.700
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		—	125.952.301
2. Aprovisionamiento.....		2.301.545	—
3. Gastos de personal		212.547.159	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		7.406.541	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		—	—
6. Otros gastos de explotación		18.722.152	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		—	115.025.096
7. Gastos financieros y gastos asimilados		30.949	—
8. Variación de las provisiones de tráfico		—	—
9. Diferencias negativas de cambio		—	537.399
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		506.450	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		—	114.518.646
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		—	118.131
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		—	114.636.777
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		—	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION		—	115.025.096
5. Ingresos de participaciones de capital		—	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.		—	—
7. Otros intereses e ingresos asimilados		—	537.399
8. Diferencias positivas de cambio		—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....		—	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		—	114.518.646
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....		—	118.131
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS		—	114.636.777
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....		—	—

BALANCE DE SITUACION

(En Dólares USA.)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	8.651.278,00
B) INMOVILIZADO.....	8.669.534,00	I. Capital suscrito.....	1.000.000,00
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	—	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	7.693.557,00
V. Acciones propias.....	8.669.534,00	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	-42.279,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	48.298,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	66.554,00
III. Deudores.....	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	48.298,00		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	—		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO	8.717.832,00	TOTAL PASIVO	8.717.832,00

* Sin actividad.

INFISA INTERNACIONAL, S.A. (INFISA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dólares USA.)

DEBEHABER

A) GASTOS	42.847,00	B) INGRESOS	568,00
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabrico...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios...	—
2. Aprovisionamiento...	—	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal...	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado...	—	4. Otros ingresos de explotación...	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico...	—		
6. Otros gastos de explotación...	42.847,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION...	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION...	42.847,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados...	—	5. Ingresos de participaciones de capital...	—
8. Variación de las provisiones de tráfico...	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio...	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados...	568,00
		8. Diferencias positivas de cambio...	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS...	568,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS...	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS...	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS...	42.279,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS...	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS...	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS...	42.279,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)...	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)...	-42.279,00

* Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION

(En Marcos alemanes)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	207.024,32
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	100.000,00
I. Gastos de establecimiento	8.032,45	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	345,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	7.687,45	V. Resultados de ejercicios anteriores	91.130,12
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	15.894,20
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.507.334,35	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	132.320,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.176.022,48
III. Deudores	1.408.988,19	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	93.769,16		
VI. Tesorería	4.577,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.518.388,90	TOTAL PASIVO	1.518.388,80

INFISA, G.M.B.H.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Marcos alemanes)

H A B E R

D E B E

A) GASTOS		2.706.160,18	B) INGRESOS	2.722.054,38
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric ..		—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.406.563,83
2. Aprovisionamiento		—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric ..	—
3. Gastos de personal		1.211.342,83	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz ..	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		2.627,19	4. Otros ingresos de explotación	314.049,48
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		—		
6. Otros gastos de explotación		1.400.136,09		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		106.807,20	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados		61.336,07	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico		—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil ..	524,81
9. Diferencias negativas de cambio		—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	616,26
			8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	60.195,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		46.612,20	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		46.612,20	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		15.894,20	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS.....	10.454.505
B) INMOVILIZADO.....	184.478	I. Capital suscrito.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	—	IV. Reservas.....	429.741
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	184.478	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	24.764
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS....	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	14.595.485	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	4.325.458
III. Deudores.....	12.639.027	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	—		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	1.956.458		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO	14.779.963	TOTAL PASIVO	14.779.963

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En potes)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	23.173.041	B) INGRESOS	23.197.805
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	23.039.523
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	20.315.157	3. Trabajos efectuados por la empresa para movilizar.....	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	2.842.407		
			118.041
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	L. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos estimados.....	2.143	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	158.282
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	156.139	M. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	38.098	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	38.098	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	24.764	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	1.290.375.000	A) FONDOS PROPIOS	17.673.596.573
B) INMOVILIZADO.....	21.125.316.495	I. Capital suscrito.....	17.500.260.000
I. Gastos de establecimiento	119.803.983	II. Prima de emisión.....	3.537.348.000
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	19.675.622.727	IV. Reservas.....	584.083.002
IV. Inmovilizaciones financieras	1.329.889.785	V. Resultados de ejercicios anteriores	-3.698.970.691
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-249.123.738
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	6.360.553.002	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	4.000.019.044
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	1.931.802.179
II. Existencias	1.526.798.448	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	5.170.826.701
III. Deudores.....	3.559.623.978	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.260.618.848		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	26.747.152		
VII. Ajustes por periodificación	6.764.576		
TOTAL ACTIVO	28.778.244.497	TOTAL PASIVO	28.778.244.497

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
3.105.960	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	16.333.323.746
	14.555.151.036
	—
	1.220.267
	1.542.529.461
	23.406.810
	—
	207.910.192
	—
	349.412.134
	252.229.718
	—
	249.123.738
	249.123.738

GALVANIZADO DEL MEDITERRÁNEO, S.A. (GALMED)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	15.471.703.130
I. Gastos de establecimiento	1.231.635.196
II. Inmovilizaciones Inmateriales.....	
III. Inmovilizaciones materiales.....	14.239.984.164
IV. Inmovilizaciones financieras.....	83.770
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.151.057.846
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	
II. Existencias	209.320.280
III. Deudores.....	937.841.455
IV. Inversiones financieras temporales.....	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	1.621.786
VII. Ajustes por periodificación	2.274.325
TOTAL ACTIVO	16.622.760.976

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	7.985.903.015
I. Capital suscrito.....	8.010.000.000
II. Prima de emisión.....	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas.....	
V. Resultados de ejercicios anteriores.....	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-24.096.985
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	
VIII. Acciones propias.....	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	31.000.000
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	6.195.879.750
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	2.409.978.211
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	

TOTAL PASIVO

16.622.760.976

GALVANIZADO DEL MEDITERRÁNEO, S.A. (GALMED)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.997.470.400	1. Importe neto de la cifra de negocios	4.973.373.415
2. Aprovisionamiento	1.252.145.214	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.789.388.611
3. Gastos de personal	223.933.423	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	157.737
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.245.197.600	4. Otros ingresos de explotación	166.256.178
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación	1.491.678.690		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	742.845.599	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	783.809.541	5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	15.208.715
9. Diferencias negativas de cambio	705.932	7. Otros intereses e ingresos asimilados	2.364.174
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	766.942.584
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	24.096.985
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	24.096.985
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	24.096.985

BALANCE DE SITUACION

(En Uras)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	34.216.993,00
B) INMOVILIZADO	24.100.790,00	I. Capital suscrito	20.000.000,00
I. Gastos de establecimiento	1.658.430,00	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.657.999,00	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	3.688.500,00	IV. Reservas	498.866,00
IV. Inmovilizaciones financieras	17.095.861,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	9.478.411,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	4.239.716,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	173.680.032,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	21.468.833,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	142.094.996,00
III. Deudores	106.836.547,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	60.010.745,00		
VII. Ajustes por periodificación	6.832.740,00		
TOTAL ACTIVO	197.760.822,00	TOTAL PASIVO	197.760.822,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Liras)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	570.729.873,00	1. Importe neto de la cifra de negocios	574.969.589,00
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	569.807.900,00
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	126.243.158,00	4. Otros ingresos de explotación	10.031,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	4.749.730,00		
6. Otros gastos de explotación	—		
	424.673.740,00		
L. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	14.151.303,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	2.334.245,00	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	5.151.658,00
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.817.413,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	16.968.716,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	16.968.716,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	4.239.716,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	375.621.164
B) INMOVILIZADO	294.874.482	I. Capital suscrito	24.490.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	3.273.000	III. Reserva de revalorización	16.071.788
III. Inmovilizaciones materiales	248.259.461	IV. Reservas	230.957.959
IV. Inmovilizaciones financieras	41.135.027	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	104.101.417
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	2.206.994	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	67.266	Ø) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	474.117
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.058.180.783	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.305.696
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	57.580.000
II. Existencias	243.431.856	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	913.141.554
III. Deudores	752.689.031	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.353.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	60.706.896		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.353.122.531	TOTAL PASIVO	1.353.122.531

INDUSTRIAS GALYCAS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	2.539.664.050	B) INGRESOS	2.643.765.467
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.609.984.671
2. Aprovisionamiento	1.682.107.460	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	7.727.752
3. Gastos de personal	355.123.410	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	38.047.950	4. Otros ingresos de explotación	5.306.563
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	20.862.466		
6. Otros gastos de explotación	338.206.028		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	188.671.672	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	63.413.668	5. Ingresos de participaciones de capital	33.000
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	16.198.889
9. Diferencias negativas de cambio	1.091.671	7. Otros intereses e ingresos asimilados	873.390
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	8. Diferencias positivas de cambio	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	141.271.612	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	47.400.060
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	3.641.202	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	144.912.814	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	104.101.417	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	415.381.327
B) INMOVILIZADO	406.701.520	I. Capital suscrito	438.320.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	225.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	115.845.215
IV. Inmovilizaciones financieras	406.701.520	V. Resultados de ejercicios anteriores	-377.299.001
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	13.515.113
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.653.512	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	173.705
III. Deudores	225.664	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	8.627.848		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	418.556.032	TOTAL PASIVO	418.556.032

COMERCIAL SIDEROMETALÚRGICA VELASCO, S.A. (COSIMET)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS		B) INGRESOS	15.357.740
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. .	1.842.627	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. .	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. .	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	1.842.627		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.842.627
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. .	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.842.627
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	15.357.740	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	13.515.113	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	13.515.113	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	1.127.162,00
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	672.628,00
III. Inmovilizaciones materiales	454.534,00
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.791.056,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	2.029.897,00
III. Deudores	2.759.992,00
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	1.167,00
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	8.918.218,00

A) FONDOS PROPIOS	2.047.928,00
I. Capital suscrito	2.200.000,00
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	-190.052,00
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	37.980,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	161.080,00
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	114.689,00
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.594.521,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	8.918.218,00

ROBERT SMITH STEEL, LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Libras esterlinas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	11.083.732,00	B) INGRESOS	11.121.712,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	11.121.712,00
2. Aprovisionamiento	9.386.491,00	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	751.119,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	177.887,00	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	589.436,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	216.779,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	63.705,00	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	63.705,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	153.074,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	153.074,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	37.980,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	10.026.402.750	A) FONDOS PROPIOS	18.963.809.854
B) INMOVILIZADO	101.454.320.499	I. Capital suscrito	20.052.805.500
I. Gastos de establecimiento	22.253.559	II. Prima de emisión	32.084.488.800
II. Inmovilizaciones inmateriales	11.136.477	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	99.010.407.422	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	2.410.523.041	V. Resultados de ejercicios anteriores	-16.254.656.665
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-18.378.596.298
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	278.664.638	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	450.522.795
D) ACTIVO CIRCULANTE	55.978.951.634	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	826.740.068
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	28.226.167.794
II. Existencias	21.247.653.982	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	119.271.098.810
III. Deudores	21.855.698.311	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	10.774.409.908	TOTAL PASIVO	167.738.339.321
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.032.854.074		
VII. Ajustes por periodificación	68.335.359		
TOTAL ACTIVO	167.738.339.321		

ALTOS HORNOS DE VIZCAYA, S.A. (AHV)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	117.578.391.889	B) INGRESOS	99.199.797.591
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	92.301.858.440
2. Aprovisionamiento.	37.491.229.260	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.079.771.237
3. Gastos de personal.	20.157.724.772	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	6.890.677.317	4. Otros ingresos de explotación.	844.560.252
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	3.092.617.290		
6. Otros gastos de explotación.	23.032.169.555		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	3.561.771.735	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	11.854.425.073	5. Ingresos de participaciones de capital.	43.440.011
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	868.628.286
9. Diferencias negativas de cambio.	910.153.692	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	2.285.187.148
		8. Diferencias positivas de cambio.	856.366.936
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	8.710.956.384
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	5.149.184.649
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	13.229.409.649
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	18.378.594.298
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	18.378.594.298

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	448.838.800
B) INMOVILIZADO	53.693.912	I. Capital suscrito	66.133.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	5.705.150
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	207.658.161
III. Inmovilizaciones materiales	30.807.579	IV. Reservas	142.117.000
IV. Inmovilizaciones financieras	22.886.333	V. Resultados de ejercicios anteriores	26.885.678
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	339.811
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	402.794.888	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	7.650.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	402.485.216	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	309.672		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	458.488.800	TOTAL PASIVO	458.488.800

* Sin actividad minera.

ESPAÑOLA DE MINAS DE SOMORROSTRO, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	160.175	B) INGRESOS.....	499.986
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	158.060		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	158.060
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	2.115	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	2.115
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	160.175
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	499.986	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	339.811	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	339.811	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

* Sin actividad minera.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	7.650.000	A) FONDOS PROPIOS	645.460.705
B) INMOVILIZADO	1.005.011	I. Capital suscrito	10.200.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.005.011	IV. Reservas	14.420.868
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	622.038.924
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.199.087
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	646.724.047	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.893.603
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	24.750
III. Deudores	645.029.163	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.694.884		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	868.379.058	TOTAL PASIVO	868.379.058

* Sin actividad.

S.A. FRANCO BELGA DE MINAS DE SOMORROSTRO *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)			
<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
A) GASTOS	1.866.687	B) INGRESOS	667.600
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico ..	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico. ...	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	637.600
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	1.865.692		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.227.892
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.195	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.195
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.229.087
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	30.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.199.087
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.199.087

* Sin actividad.

AGUAS Y SALTO DEL ZADORRA, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	465.038.241
B) INMOVILIZADO	14.602	I. Capital suscrito	500.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	14.602	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-33.237.287
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.724.472
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	500.189.092	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	34.832.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	333.453
III. Deudores	132.304.208	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	367.884.884		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	500.203.694	TOTAL PASIVO	500.203.694

* Sin actividad.

AGUAS Y SALTOS DEL ZADORRA, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	1.727.763	B) INGRESOS.....	3.291
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	1.727.763	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	3.291
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	1.724.472
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.724.472
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.724.472
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	1.724.472

• Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	11.025.852.761
B) INMOVILIZADO	7.375.834.900	I. Capital suscrito	1.100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	11.132.920.047
III. Inmovilizaciones materiales	7.081.041.601	IV. Reservas	1.240.370.967
IV. Inmovilizaciones financieras	294.793.299	V. Resultados de ejercicios anteriores	182.354.403
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.629.792.636
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	139.660.172	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	63.765.866
D) ACTIVO CIRCULANTE	29.727.726.031	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	833.568.600
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	503.966.000
II. Existencias	13.496.962.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	29.996.067.856
III. Deudores	15.676.718.452	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	552.704.330		
VI. Tesorería	1.341.269		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	41.984.221.103	TOTAL PASIVO	42.423.221.103

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En potes)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	69.632.069.034	B) INGRESOS	61.822.276.398
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric ..	1.103.673.000	1. Importe neto de la cifra de negocios	61.199.766.118
2. Aprovisionamiento	63.386.790.942	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric ..	—
3. Gastos de personal	8.041.024.723	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	10.632.707
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.164.680.786	4. Otros ingresos de explotación	-404.273.719
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	525.987.008		
6. Otros gastos de explotación	6.746.723.847		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	162.735.192
7. Gastos financieros y gastos asimilados	2.285.935.104	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	950.251.229
9. Diferencias negativas de cambio	48.304.204	7. Otros intereses e ingresos asimilados	32.783.199
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.351.204.960
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.513.960.152
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1.115.832.484
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.629.792.636
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.629.792.636

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	44.031.318
B) INMOVILIZADO	61.680.746	I. Capital suscrito	30.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	114.805.281
III. Inmovilizaciones materiales	61.680.746	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-104.121.363
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	3.347.400
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	17.523.428
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	126.000
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	61.680.746
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	61.680.746		

PERFILES ESPECIALES, S.A. (PESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
		(En pesetas)	
A) GASTOS	B) INGRESOS	12.600	3.360.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—	—
2. Aprovisionamiento.	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	—
3. Gastos de personal.	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	—	3.360.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		12.600	
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.347.400	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital.	—	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	—
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—	—
	8. Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.347.400	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	3.347.400	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	3.347.400	—

INDUSTRIAS CUSI, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	63.356.440
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	63.158.440
IV. Inmovilizaciones financieras	198.000
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	365.665.176
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	357.451.481
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	8.213.695
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	429.021.616

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	271.778.883
I. Capital suscrito	12.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	169.565.934
IV. Reservas	89.012.949
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.200.000
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	157.242.733
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	429.021.616

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	329.969.534	B) INGRESOS	331.169.534
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabrico...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	277.859.969
2. Aprovisionamiento	16.147.699	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal	133.095.860	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	25.837.147	4. Otros ingresos de explotación	871.030
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	50.748.012		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	52.902.281	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	92.484	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	17.269
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	75.215
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	52.827.066	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	51.627.066
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.200.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.200.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	171.008.764
B) INMOVILIZADO.....	106.998.373	I. Capital suscrito.....	315.105.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	104.392.095	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras	2.606.278	V. Resultados de ejercicios anteriores	-3.562.695
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-140.533.541
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.256.979.070	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	942.587.502
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	250.381.177
III. Deudores.....	1.252.805.194	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.173.876		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.343.977.443	TOTAL PASIVO	1.343.977.443

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE			
A) GASTOS	342.485.353	B) INGRESOS	201.951.812
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	130.965.288
2. Aprovisionamiento.	114.716.876	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	42.800.780	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	1.724.673	4. Otros ingresos de explotación.	1.000.038
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	-120.000		
6. Otros gastos de explotación.	119.163.838		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	146.320.841
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	63.845.042	5. Ingresos de participaciones de capital.	78.200
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	801
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	8. Diferencias positivas de cambio.	63.766.041
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	210.086.882
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	69.553.341	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	140.533.541
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	140.533.541
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	3.424.051.000
B) INMOVILIZADO	5.297.375.000	I. Capital suscrito	869.132.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	34.160.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	2.081.167.000
III. Inmovilizaciones materiales	2.806.437.000	IV. Reservas	2.260.451.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.428.869.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-391.990.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	86.491.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	1.578.590.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.697.633.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.070.420.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	398.161.000
II. Existencias	1.008.929.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.610.277.000
III. Deudores	894.683.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	159.246.000		
VII. Ajustes por periodificación	290.428.000		
TOTAL ACTIVO	8.081.499.000	TOTAL PASIVO	8.081.499.000

SEFANITRO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.	6.024.343.000	5.632.353.000
2. Aprovisionamiento.	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico.	471.688.000	4.905.517.000
3. Gastos de personal.	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	2.883.818.000	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	4. Otros ingresos de explotación.	884.430.000	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.		216.109.000	14.459.000
6. Otros gastos de explotación.		88.653.000	
		862.541.000	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—	487.263.000
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	5. Ingresos de participaciones de capital.	182.543.000	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—	—
9. Diferencias negativas de cambio.	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	12.209.000	35.164.000
	8. Diferencias positivas de cambio.		32.875.000
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	126.713.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	613.976.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	221.966.000	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—	391.990.000
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—	391.990.000

BALANCE DE SITUACION

(En Escudos portugueses)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	106.688.150,00
B) INMOVILIZADO.	15.265.923,00	I. Capital suscrito.	100.000.000,00
I. Gastos de establecimiento	4.280.430,00	II. Prima de emisión.	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.	400.000,00	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	10.585.493,00	IV. Reservas.	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.291.524,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	7.979.674,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	402.591.181,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	87.246.242,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	311.168.954,00
III. Deudores	270.177.321,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	42.464.808,00		
VII. Ajustes por periodificación	2.702.810,00		
TOTAL ACTIVO	417.857.104,00	TOTAL PASIVO	417.857.104,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Escudos portugueses)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.373.610.383,00	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.381.590.057,00
2. Aprovisionamiento	16.872.969,00	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	1.350.958.446,00
3. Gastos de personal	1.197.928.295,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	32.117.690,00	4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	4.886.187,00		
6. Otros gastos de explotación	4.888.160,00		
	94.506.299,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	241.154,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados	15.913.773,00	5. Ingresos de participaciones de capital.	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	30.523.348,00
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados.	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	14.609.575,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	14.368.421,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	582.058,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	13.786.363,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	7.979.674,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	2.353.023,00
B) INMOVILIZADO	1.016.652,90	I. Capital suscrito	500.000,00
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	1.820.000,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	59.385,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	951.267,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	27.188,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	5.835,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	7.526.533,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	273.532,00
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.910.630,00
III. Deudores	7.502.899,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	23.634,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.537.185,90	TOTAL PASIVO	8.537.185,00

BISHOPSGATE STEELS INT., LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Libras esterlinas)

D E B EH A B E R

A) GASTOS	5.159.568,00	B) INGRESOS	5.167.298,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. . .	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	4.685.585,00
2. Aprovisionamiento	4.729.640,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. . .	—
3. Gastos de personal	59.529,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. . .	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	23.906,00	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	3.169,00		
6. Otros gastos de explotación	63.967,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	5.374,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	278.553,00	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. .	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	281.713,00
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.160,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.534,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	804,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	7.730,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	5.835,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

DACOS, LTD.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	849.871
B) INMOVILIZADO.....	1.000.217	I. Capital suscrito.....	165.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión.....	745.000
II. Inmovilizaciones Inmateriales.....		III. Reserva de revalorización	150.535
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.000.217	V. Resultados de ejercicios anteriores	-268.087
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	57.423
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.134.217	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	28.155
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.256.408
III. Deudores.....	1.134.217	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	2.134.434	TOTAL PASIVO	2.134.434

DACOS, LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

D E B E	H A B E R
A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.....	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6. Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
1.696.146	1.753.569
—	1.693.569
1.434.367	—
85.302	—
85.130	60.000
—	
32.506	
116.264	
27.425	
—	
—	
—	
—	
—	
—	27.425
68.839	—
—	22.797
66.042	—
57.423	—

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-29.568,00
B) INMOVILIZADO.....	501.181,00	I. Capital suscrito.....	1.125,00
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	18.780,00
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	501.181,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-133.338,00
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	83.865,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.482.132,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	4.299.193,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	9.012.881,00
III. Deudores	4.182.490,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	449,00		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	8.983.313,00	TOTAL PASIVO	8.983.313,00

CONTISTEEL, LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Libras esterlinas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	17.265.829,00	1. Importe neto de la cifra de negocios.	17.349.694,00
2. Aprovisionamiento	16.259.636,00	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	15.019.105,00
3. Gastos de personal	453.380,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	2.330.589,00
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	75.354,00	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		—
6. Otros gastos de explotación	354.994,00		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	206.330,00	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	120.957,00	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	120.957,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	85.373,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1.508,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	83.865,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	83.865,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	67.156,00
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito.....	1.125,00
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	66.031,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	67.156,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	—
III. Deudores.....	67.156,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	67.156,00	TOTAL PASIVO	67.156,00

• Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Ubras esterlinas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6. Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....

• Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas.)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-1.708.698,00
B) INMOVILIZADO	1.671.613,00	I. Capital suscrito	45.000,00
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	85.000,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	270.392,00
III. Inmovilizaciones materiales	1.604.537,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	67.076,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.110.419,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.329,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.321.449,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	984.388,00
II. Existencia	3.951.042,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.717.372,00
III. Deudores	5.370.182,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	225,00		
VII. Ajustes por periodificación	10.993.062,00		
TOTAL ACTIVO	10.993.062,00	TOTAL PASIVO	10.993.062,00

CONTISTEEL (SOUTHERN), LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Libras esterlinas.)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	18.423.599,00	B) INGRESOS.....	18.424.928,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	17.076.472,00
2. Aprovisionamiento.....	17.063.649,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	1.315.550,00
3. Gastos de personal.....	536.125,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz....	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.....	62.677,00	4. Otros ingresos de explotación.....	1.564,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Gastos de explotación.....	486.413,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	244.722,00	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	279.857,00	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil....	8.342,00
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	271.515,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	26.793,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	18.535,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	8.258,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.329,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En Francos franceses)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.759.404,00
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	3.500.000,00
I. Gastos de establecimiento	374.595,00	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	38.141,00	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	152.368,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	184.086,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-359.788,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-380.808,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	52.688.425,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	9.580.371,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	50.303.616,00
III. Deudores	42.654.492,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	363.528,00		
VII. Ajustes por periodificación	90.034,00		
TOTAL ACTIVO	53.063.020,00	TOTAL PASIVO	53.063.020,00

(En Francos francos)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	161.884.310,00	1. Importe neto de la cifra de negocios	161.503.502,00
2. Aprovisionamiento	2.605.640,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	160.853.330,00
3. Gastos de personal	152.086.959,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.666.392,00	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	150.823,00		608.679,00
6. Otros gastos de explotación	2.137.893,00		
	793.229,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.021.073,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.430.738,00	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	6.787,00	7. Otros intereses e ingresos asimilados	32.942,00
		8. Diferencias positivas de cambio	5.051,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.399.532,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	-378.459,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	-2.349,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	-380.808,00

S.A. BASAURI

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	10.979.375	B) INGRESOS.....	59.318.988
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	10.887.366		
6. Otros gastos de explotación.....	12.689		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	10.900.055
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	79.320	5. Ingresos de participaciones de capital.....	626
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	2.937.188
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	2.878.494	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	8.021.561
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	56.361.174	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	48.339.613	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	48.339.613	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-1.771.469.642
B) INMOVILIZADO	4.488.134.152	I. Capital suscrito	11.550.000
I. Gastos de establecimiento	6.591.524	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	428.226.060	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	4.043.561.548	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	9.755.020	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.783.019.642
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	795.005.755
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.388.683.417	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.246.632.128
II. Existencias	245.639.192	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.806.649.328
III. Deudores	325.071.012	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.113.030.240		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	47.936.776		
VII. Ajustes por periodificación	657.006.197		
TOTAL ACTIVO	7.878.817.569	TOTAL PASIVO	7.878.817.569

PREREDUCIDOS INTEGRADOS DEL SUROESTE DE ESPAÑA, S.A. (PRESUR)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS			
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	2.519.346.473		736.326.831
2 Aprovisionamiento	39.362.117		322.697.618
3 Gastos de personal	143.289.703		—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	795.275.701		66.637.998
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	615.655.783		5.631.948
6 Otros gastos de explotación	33.390.210		—
	547.142.839		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—		1.779.148.789
7. Gastos financieros y gastos asimilados	845.178.147		—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—		—
9. Diferencias negativas de cambio	—		77.940.405
	—		—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—		767.237.742
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		2.546.386.531
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	115.299.156		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—		2.431.087.375
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—		1.783.019.642
B) INGRESOS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			—
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.			—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.			—
4. Otros ingresos de explotación			—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			—
5. Ingresos de participaciones de capital			—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			—
7. Otros intereses e ingresos asimilados			—
8. Diferencias positivas de cambio			—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.326.725.254
B) INMOVILIZADO	73.502.051.836	I. Capital suscrito	2.250.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.049.437.605	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	70.696.870.816	IV. Reservas	75.005.315
IV. Inmovilizaciones financieras	1.755.743.415	V. Resultados de ejercicios anteriores	11.995.678.990
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-12.993.959.051
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	149.481.277.494	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	7.847.877.651
D) ACTIVO CIRCULANTE	39.441.902.758	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	89.650.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	98.594.221.962
II. Existencias	1.376.870.943	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	65.006.407.221
III. Deudores	30.307.210.165	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	7.723.634.818		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	25.860.117		
VII. Ajustes por periodificación	8.326.715		
TOTAL ACTIVO	282.425.232.089	TOTAL PASIVO	282.425.232.089

EMPRESA NACIONAL HULLERAS DEL NORTE, S.A. (HUNOSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	104.286.560.576	1. Importe neto de la cifra de negocios	91.292.601.525
2. Aprovisionamiento	11.394.880.159	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	34.341.154.592
3. Gastos de personal	57.688.577.753	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	16.591.858
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	5.666.774.198	4. Otros ingresos de explotación	2.743.457.507
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-401.660.660		53.020.626.791
6. Otros gastos de explotación	23.692.488.939		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	9.919.229.641
7. Gastos financieros y gastos asimilados	8.534.760.576	5. Ingresos de participaciones de capital	5.030.054
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	237.748.995	7. Otros intereses e ingresos asimilados	281.628.979
		8. Diferencias positivas de cambio	109.509.945
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	8.376.340.593
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.295.570.234
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	92.241.593
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	18.367.811.827
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	12.993.959.051

REICASTRO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	67.508.752
B) INMOVILIZADO.....	58.478.837	I. Capital suscrito	60.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	38.303.235	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	20.175.602	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	10.668.863
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	79.364.813	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	70.334.898
III. Deudores	61.425.776	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	17.939.037		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	137.843.650	TOTAL PASIVO	137.843.650

REICASTRO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	124.974.572	B) INGRESOS	135.643.435
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	133.503.349
2. Aprovisionamiento	81.902.496	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	9.737.199	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	11.298.610	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	225.826		
6. Otros gastos de explotación	17.785.442		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	12.553.975	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	112.286	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovil.	1.708.284
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	431.802
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.027.800	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	14.581.776	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	14.581.776	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	10.668.863	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

ALTOS HORNOES DEL MEDITERRANEO, S.A. (A.H.M) *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.458.896.467
B) INMOVILIZADO.....	18.464.907.496	I. Capital suscrito.....	2.188.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales	4.340.970.915	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras	12.780.736.581	V. Resultados de ejercicios anteriores	-729.059.917
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-43.616
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	1.343.200.000	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.145.726.144	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	15.465.307.140
II. Existencias	4.701.128	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	2.686.430.033
III. Deudores.....	532.407.427	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	300.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	67.376.680		
VII. Ajustes por periodificación	241.240.909		
TOTAL ACTIVO	19.610.633.640	TOTAL PASIVO	19.610.633.640

* Sin actividad Industrial y en liquidación desde 30/12/85.

ALTOS HORNO DEL MEDITERRANEO, S.A. (A.H.M) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	
33.260.064	33.216.448
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	43.616
7. Gastos financieros y gastos asimilados	
8. Variación de las provisiones de tráfico	
9. Diferencias negativas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	43.616
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	43.616
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	43.616

* Sin actividad Industrial y en liquidación desde 30/12/85.

MINAS DE FIGAREDO, S.A. (FIGAREDO)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	331.770.465
B) INMOVILIZADO	10.593.628.378	I. Capital suscrito	500.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	46.165.393	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	10.412.065.439	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	135.397.546	V. Resultados de ejercicios anteriores	2.413.901.609
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.582.131.144
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	6.237.879.563	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	69.178.548
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.438.873.777	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	15.074.043.761
II. Existencias	1.044.254.373	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.795.388.944
III. Deudores	2.455.897.251	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.902.159.973		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	29.328.546		
VII. Ajustes por periodificación	7.233.634		
TOTAL ACTIVO	23.270.381.718	TOTAL PASIVO	23.270.381.718

MINAS DE FIGAREDO, S.A. (FIGAREDO)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	9.430.602.170	6.040.471.026
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	110.175.585	3.623.428.354
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	441.267.153	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	5.447.037.182	139.353.895
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		1.183.907.351	2.853.910.163
6. Otros gastos de explotación		—	—
		1.421.762.588	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—	1.987.757.447
7. Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital	1.821.560.825	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	—
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—	13.075.301
	8. Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	1.808.485.524
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	3.796.242.971
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	209.949.715	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—	3.586.293.256
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—	2.582.131.144

SIDENOR, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	34.451.174.166	A) FONDOS PROPIOS	-2.065.504.853
B) INMOVILIZADO.....	33.069.467.945	I. Capital suscrito.....	6.900.004.000
I. Gastos de establecimiento	200.000	II. Prima de emisión.....	27.651.174.166
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	30.047.935.211	IV. Reservas.....	107.742
IV. Inmovilizaciones financieras	3.021.332.734	V. Resultados de ejercicios anteriores	-11.007.735.881
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-25.609.054.860
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	252.728.337
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	37.754.296.424	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.724.952.344
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	41.031.145.480
II. Existencias	9.037.273.632	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	64.331.617.227
III. Deudores.....	14.161.699.670	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	13.976.298.929		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería.....	406.546.912		
VII. Ajustes por periodificación	172.477.281		
TOTAL ACTIVO	105.274.938.538	TOTAL PASIVO	105.274.938.538

SIDENOR, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	31.145.032.875	B) INGRESOS	5.535.977.995
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—
3. Gastos de personal.....	538.377.078	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	200.000	4. Otros ingresos de explotación.....	657.138.739
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	259.340.055		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	340.778.394
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	4.737.877.146	5. Ingresos de participaciones de capital.....	168.885.828
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	94.339.126
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	4.815.599.578
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	340.947.386	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	168.992	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	25.609.223.872
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	25.609.054.880
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	25.609.054.880

UNIÓN DE FABRICANTES DE ACEROS ESPECIALES, S.A. (UNIACERO) *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	12.650.941
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	21.600.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	1.930.196
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-10.105.952
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-733.303
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	12.650.941	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	12.650.941	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	12.650.941	TOTAL PASIVO	12.650.941

* Sin actividad.

UNIÓN DE FABRICANTES DE ACEROS ESPECIALES, S.A. (UNIACERO)*

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS

1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.
2. Aprovisionamiento
3. Gastos de personal
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado
5. Variaciones en las provisiones de tráfico
6. Otros gastos de explotación

I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN

7. Gastos financieros y gastos asimilados
8. Variación de las provisiones de tráfico
9. Diferencias negativas de cambio

II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS

III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS

V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)

773.303

B) INGRESOS

1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4. Otros ingresos de explotación

773.303

I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN

5. Ingresos de participaciones de capital
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
7. Otros intereses e ingresos asimilados
8. Diferencias positivas de cambio

II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS

III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS

V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)

773.303

773.303

773.303

773.303

• Sin actividad

ACENOR, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-41.270.852.671
B) INMOVILIZADO	210.667.099	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	8.224.000.000
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	48.350.456	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	162.316.643	V. Resultados de ejercicios anteriores	-50.922.622.728
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.417.770.057
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	49.416.449.366	S) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	255.234.210	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	36.681.640.860
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	10.292.999.328
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	18.334.668.710
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	214.419.597		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	20.206.817		
VII. Ajustes por periodificación	20.607.796		
TOTAL ACTIVO	49.882.350.875	TOTAL PASIVO	49.882.350.875

ACENOR, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	54.370.244.024	1. Importe neto de la cifra de negocios	55.788.014.081
2. Aprovisionamiento	154.304.474	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	31.154.016.092
3. Gastos de personal	17.093.459.080	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	1.324.355
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	8.393.738.173	4. Otros ingresos de explotación	1.763.137.495
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.855.830.283		
6. Otros gastos de explotación	12.330.004		
	9.411.391.917		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	8.398.912.765	5. Ingresos de participaciones de capital	4.002.575.991
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	50.001
9. Diferencias negativas de cambio	235.325.609	7. Otros intereses e ingresos asimilados	22.730.060
		8. Diferencias positivas de cambio	827.493.716
			184.381.973
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
	—		7.559.582.624
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	—		11.602.158.615
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
	13.019.982.672		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
	1.417.770.057		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	
	—		—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	6.700.000
B) INMOVILIZADO	872.640	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	872.640	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-3.300.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.117.026	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	289.666
III. Deudores	2.223.275	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.893.751		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	6.993.948	TOTAL PASIVO	6.993.948

MATERIAS PRIMAS SIDERÚRGICAS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	2.087.888	B) INGRESOS	2.087.888
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.931.109
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de remanetizado	751.318	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	1.336.570		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	156.779
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	156.779
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	156.779	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CAVEXSA USA, INC.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	65.856.113
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	112.090
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	2.215.585.375
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.162.222.720
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	12.381.368
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	233.295.886	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	21.751.066	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	167.439.773
III. Deudores	154.541.207	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	54.909.106		
VI. Tesorería	2.094.507		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	233.295.886	TOTAL PASIVO	233.295.886

CAVEXSA USA, INC.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	1.139.299.373	B) INGRESOS	1.151.680.741
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.113.911.172
2 Aprovisionamiento	1.096.453.253	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	18.984.150	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	32.203.953
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	21.561.970		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	6.815.752	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	5.565.616	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	12.381.368	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	12.381.368	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	228.890
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	228.890
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	12.472.820
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	10.814.230
IV. Inversiones financieras temporales	1.147.968
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	510.622
VII. Ajustes por periodificación	

TOTAL ACTIVO

12.701.710

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	10.723.018
I. Capital suscrito	10.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	1.134.656
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-397.192
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.978.692
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	

TOTAL PASIVO

12.701.710

FORJANOR, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	492.805	1. Importe neto de la cifra de negocios	95.613
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	129.925	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de riesgo	—		
6. Otros gastos de explotación	338.158		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	468.083
7. Gastos financieros y gastos asimilados	24.722	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	19.308
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	5.414
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	473.497
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	76.305	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	397.192
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	397.192

FORJAS DE ASÚA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión.....	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas.....	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias.....	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II. Existencias.....		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III. Deudores.....		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales		TOTAL PASIVO	
V. Acciones propias a corto plazo		TOTAL ACTIVO	
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			

1.315.906

1.315.906

1.315.906

1.315.906

1.315.906

1.315.906

FORJAS DE ASÚA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	125.195.438		88.202.957
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...			63.441.449
2. Aprovisionamiento			
3. Gastos de personal	34.348		
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado			
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	843.344		
6. Otros gastos de explotación	63.535.077		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION			971.320
7. Gastos financieros y gastos asimilados	57.122.233		
8. Variación de las provisiones de tráfico			
9. Diferencias negativas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS			57.122.233
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			58.096.553
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	21.101.072		
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS			36.992.481
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)			36.992.481
B) INGRESOS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric...			
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...			
4. Otros ingresos de explotación			
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			971.320
5. Ingresos de participaciones de capital			
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			
7. Otros intereses e ingresos asimilados			
8. Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			57.122.233
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			58.096.553
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			36.992.481
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			36.992.481

FORJAS DE BASAURI, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-1.309.648.097
B) INMOVILIZADO.....	916.875.431	I. Capital suscrito	826.640.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	358.658	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	916.516.773	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.048.761.808
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	323.664	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	30.065.700
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.161.311.216	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	125.893.074
II. Existencias	349.992.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.231.577.224
III. Deudores	785.587.978	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	622.410
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	2.078.810.311
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	12.332.655		
VII. Ajustes por periodificación	13.398.583		
TOTAL ACTIVO	2.078.810.311		

FORJAS DE BASAURI, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	3.055.201.603	9) INGRESOS	2.006.439.795
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de la xic	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.683.387.330
2. Aprovisionamiento	1.170.482.164	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico. ...	54.971.000
3. Gastos de personal	851.957.368	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	239.702.333
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	409.676.678	4. Otros ingresos de explotación	1.819.861
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	3.270.638		
6. Otros gastos de explotación	440.226.706		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	895.133.030
7. Gastos financieros y gastos asimilados	169.755.429	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9. Diferencias negativas de cambio	843.933	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.357.181
		8. Diferencias positivas de cambio	717.127
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	166.325.054
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.061.658.084
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	12.896.276	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.048.761.808
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.048.761.808

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-4.765.935.500
B) INMOVILIZADO	36.521.800	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	25.269.800	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	11.252.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-5.523.177.480
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	747.241.980
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.084.973.616	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	7.642.049	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.814.961.423
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.080.130.742
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.642.049		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.129.136.665	TOTAL PASIVO	8.129.136.665

FORJAS Y ACEROS DE REINOSA, S.A. (FOARSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	16.210.423.058	1. Importe neto de la cifra de negocios	16.957.665.038
2. Aprovisionamiento	123.448.000	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	10.949.418.479
3. Gastos de personal	5.530.669.092	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.425.605.022	4. Otros ingresos de explotación	23.868.115
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	810.072.569		46.570.277
6. Otros gastos de explotación	43.098.757		
	2.522.166.524		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.435.203.113
7. Gastos financieros y gastos asimilados	2.372.059.811	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.878.412
9. Diferencias negativas de cambio	84.887.691	7. Otros intereses e ingresos asimilados	19.509.606
		8. Diferencias positivas de cambio	66.212.865
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.369.346.619
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.804.549.732
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	5.551.791.712	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	747.241.980	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	747.241.980	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	110.512.091
B) INMOVILIZADO	167.852.688	I. Capital suscrito	100.620.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	167.852.688	IV. Reservas	8.867.594
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.024.497
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	30.636.231
D) ACTIVO CIRCULANTE	137.375.908	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	164.080.274
III. Deudores	46.715.916	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	90.659.992		
VII. Ajustes por per·dificación	—		
TOTAL ACTIVO	305.228.596	TOTAL PASIVO	305.228.596

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		H A B E R	
D E B E			
A) GASTOS.....	373.325.160	B) INGRESOS.....	374.349.657
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	218.016.518
2. Aprovisionamiento.....	82.592.402	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	153.370.456	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	34.038.323	4. Otros ingresos de explotación.....	141.822.560
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	94.886.541		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	5.068.644
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	4.570.438	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	4.616.076
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	45.638	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	5.023.006
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	6.047.503	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.024.497	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.024.497	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

SIDENOR U.K., LTD.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO	14.377.111
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—
III. Inmovilizaciones materiales	14.377.111
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	816.560.019
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	112.691.185
III. Deudores	698.793.504
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	207.325
VII. Ajustes por periodificación	4.868.005
TOTAL ACTIVO	830.937.130

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	29.787.753
I. Capital suscrito	10.304.400
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	18.012.091
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.471.262
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	801.149.377
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	830.937.130

SIDENOR U.K., LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS.....		B) INGRESOS.....	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	2.216.761.459	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	2.218.232.721
2. Aprovisionamiento.....	2.139.939.066	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	2.214.002.147
3. Gastos de personal.....	51.630.403	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	2.879.462	4. Otros ingresos de explotación.....	694.310
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	21.244.580		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	997.054
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	63.269	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	3.536.264
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	3.472.995	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.475.941	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	120.561
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	2.355.380	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.471.262	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.035.872.468
B) INMOVILIZADO	2.849.395.766	I. Capital suscrito	300.000.000
I. Gastos de establecimiento	4.454.189	II. Prima de emisión	510.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	27.377.630	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.811.722.447	IV. Reservas	451.212.668
IV. Inmovilizaciones financieras	5.841.500	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-225.340.200
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.826.147	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.694.411.033	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	9.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	754.303.528
II. Existencias	461.309.486	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.746.456.950
III. Deudores	1.189.350.785	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	41.677.448		
VII. Ajustes por periodificación	2.073.314		
TOTAL ACTIVO	4.546.832.946	TOTAL PASIVO	4.546.832.946

CUENTA DE PERIODOS Y GANANCIAS

(En postas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	4.145.998.188	B) INGRESOS	3.920.637.988
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	3.178.517.467
2. Aprovisionamiento	1.928.489.470	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	84.166.979
3. Gastos de personal	1.072.068.607	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	382.115.525
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	430.371.781	4. Otros ingresos de explotación	221.178.116
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.079.515		
6. Otros gastos de explotación	567.833.772		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	153.865.058
7. Gastos financieros y gastos asimilados	150.629.679	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	185.568	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	547.431
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	150.267.816
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	304.132.874
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	78.792.674	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ..	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	225.340.200
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	225.340.200

INGENOR, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
	37.500.000	I. Capital suscrito	82.553.164
B) INMOVILIZADO		II. Prima de emisión	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	30.460.442	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	104.526	IV. Reservas	32.265.762
III. Inmovilizaciones materiales	165.061	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	29.570.855	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	287.402
V. Acciones propias	620.000	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		254.287
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
	—		—
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	57.848.666		—
II. Existencias	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	21.360.000
III. Deudores	11.048.790		—
IV. Inversiones financieras temporales	36.845.763	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	21.641.437
V. Acciones propias a corto plazo	—		—
VI. Tesorería	9.933.913	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
VII. Ajustes por periodificación	20.000		—
TOTAL ACTIVO	125.808.908	TOTAL PASIVO	125.808.908

INGENOR, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Aprovisionamiento		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	
3. Gastos de personal		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN		I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	287.402	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	788.644.393
B) INMOVILIZADO	592.494.387	I. Capital suscrito	400.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	687.029.485
II. Inmovilizaciones inmateriales	6.809.534	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	566.474.665	IV. Reservas	39.156.310
IV. Inmovilizaciones financieras	19.210.188	V. Resultados de ejercicios anteriores	-368.912.504
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	31.371.102
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	30.444	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	911.039.154	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.760.462.513
III. Deudores	937.680.381	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	104.687.130		
VII. Ajustes por periodificación	3.175.410		
TOTAL ACTIVO	2.549.104.908	TOTAL PASIVO	2.549.104.908

COMERCIAL DE ACEROS HEVA, S.A.

954

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 2

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.975.106.215	B) INGRESOS	3.006.477.317
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.900.468.796
2. Aprovisionamiento	2.247.189.234	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	335.002.511	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	36.993.261	4. Otros ingresos de explotación	45.550.914
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	15.635.423		
6. Otros gastos de explotación	245.066.995		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	66.132.286	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	86.320.256	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	56.229.377
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	30.090.879
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	4.670.305
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	31.371.102	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	31.371.102	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SIDENOR ITALIA, S.R.L.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIBOS	—	A) FONDOS PROPIOS	2.187.985
B) INMOVILIZADO.....	597.636	I. Capital suscrito.....	1.624.200
I. Gastos de establecimiento.....	233.885	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales	363.751	IV. Reservas.....	39.736
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	754.981
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	-230.932
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	18.403.365	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	9.102.092
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	7.710.924
III. Deudores.....	10.169.326	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.299.549		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.050.434		
VII. Ajustes por periodificación	3.894.056		
TOTAL ACTIVO	18.001.001	TOTAL PASIVO	18.001.001

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE			
A) GASTOS	72.658.650	B) INGRESOS	72.427.718
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	37.481.133	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	684.800	4. Otros ingresos de explotación	71.058.750
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	25.760.449		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	7.132.368	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	495.139	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	128.492
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	8. Diferencias positivas de cambio	366.647
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.765.721	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	1.517.842	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	5.247.879
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	230.932

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	22.192.742
B) INMOVILIZADO	7.156.024	I. Capital suscrito	12.769.950
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.132.950	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	6.023.074	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	9.422.792
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	676.917.952	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	106.409.531	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	643.081.059
III. Deudores	396.045.719	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	18.800.175
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	175.883.285		
VII. Ajustes por periodificación	559.417		
TOTAL ACTIVO	684.073.976	TOTAL PASIVO	684.073.976

SIDENOR DEUCLAND G.M.B.H.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	3.150.279.540	B) INGRESOS	3.159.702.332
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.965.888.614
2. Aprovisionamiento	2.939.153.596	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	122.306.300	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado	5.433.101	4. Otros ingresos de explotación	188.959.548
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	82.769.560		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	5.185.605	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	230.906	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	988.325	7. Otros intereses e ingresos asimilados	4.854.170
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.634.939	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.820.544	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	8.820.544	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	9.422.792	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	6.729.480
B) INMOVILIZADO			I. Capital suscrito	2.466.800
I. Gastos de establecimiento	4.880.342		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—		IV. Reservas	4.616.123
IV. Inmovilizaciones financieras	2.156.033		V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.550.630
V. Acciones propias	2.724.309		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.197.187
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		311.696.338	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	103.492.423		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	309.847.200
III. Deudores	197.815.652		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—			
V. Acciones propias a corto plazo	10.234.507			
VI. Tesorería	153.756			
VII. Ajustes por periodificación	—			
TOTAL ACTIVO	316.578.000		TOTAL PASIVO	316.578.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER
A) GASTOS	801.447.138	802.644.325
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	800.826.219
2. Aprovisionamiento	526.178.875	—
3. Gastos de personal	117.448.393	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.372.700	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.165.628	—
6. Otros gastos de explotación	140.206.819	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	13.453.804	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	13.412.978	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	13.412.978
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	40.826	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.686.724	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.727.550	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.197.187	—
B) INGRESOS	—	—
1. Importe neto de la cifra de negocios	—	—
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—	—
4. Otros ingresos de explotación	—	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—	—
5. Ingresos de participaciones de capital	—	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	—
7. Otros intereses e ingresos asimilados	—	—
8. Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-5.222.720.627
B) INMOVILIZADO	8.567.884.627	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	15.845.028	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	151.029.736	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.054.085.533	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	3.346.924.330	V. Resultados de ejercicios anteriores	-65.393.885
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-6.157.326.742
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	4.755.986.323	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.092.285.451	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	4.784.047.658
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	10.349.988.364
II. Existencias	1.506.401.664	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.504.841.006
III. Deudores	6.542.940.260	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	80.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Teoría	1.392.745		
VII. Ajustes por periodificación	41.470.782		
TOTAL ACTIVO	21.416.158.401	TOTAL PASIVO	21.416.158.401

PRODUCTOS TUBULARES, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	13.418.026.905	B) INGRESOS	7.260.700.163
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric. . .	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	6.219.961.257
2. Aprovisionamiento	2.524.330.422	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric. . .	309.986.387
3. Gastos de personal	3.354.216.700	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. . .	77.635.163
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	446.835.760	4. Otros ingresos de explotación	30.580.242
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	24.555.212		
6. Otros gastos de explotación	2.553.450.426		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.265.225.471
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.297.826.975	5. Ingresos de participaciones de capital	229.427
8. Variación de las provisiones de tráfico	314.691.590	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. .	—
9. Diferencias negativas de cambio	66.108.409	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	41.975.988
		8. Diferencias positivas de cambio	69.108.485
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.567.313.074
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.632.538.545
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	4.719.304.152
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	8.551.842.697
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	6.157.326.742

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

BALANCE DE SITUACION			
		ACTIVO	PASIVO
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS			A) FONDOS PROPIOS
			I. Capital suscrito
B) INMOVILIZADO.....			
I. Gastos de establecimiento			II. Prima de emisión
II. Gastos de establecimiento			III. Reserva de revalorización
III. Inmovilizaciones inmateriales			IV. Reservas
IV. Inmovilizaciones materiales			V. Resultados de ejercicios anteriores
V. Inmovilizaciones financieras			VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)
VI. Acciones propias			VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio
VII. Deudores operaciones tráfico largo plazo			VIII. Acciones propias
VIII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS
D) ACTIVO CIRCULANTE	14.580		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS
I. Accionistas por desembolsos exigidos			
II. Existencias			D) ACREEDORES A LARGO PLAZO
III. Deudoriza			
IV. Inversiones financieras temporales			E) ACREEDORES A CORTO PLAZO
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	14.580		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO
VII. Ajustes por revalorización			
TOTAL ACTIVO	14.580		TOTAL PASIVO
			14.580

* Liquidada el 30/06/94.

POTASAS DE NAVARRA, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-5.615.315.581
B) INMOVILIZADO.....	772.930.976	I. Capital suscrito.....	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	10.420.976	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras	762.510.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.607.182.100
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-4.008.133.481
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	36.205.739	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	3.407.731.383
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.016.720.913
III. Deudores	6.410.853	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	29.795.686		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	809.138.716	TOTAL PASIVO	809.138.716

• En liquidación.

POTASAS DE NAVARRA, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	5.901.132.560	B) INGRESOS	1.892.999.079
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...	401.278.758	1. Importe neto de la cifra de negocios	570.109.563
2. Aprovisionamiento	186.005.364	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal	1.430.692.927	3. Trabajo efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	540.300.823
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	10.108.848		
6. Otros gastos de explotación	869.743.662		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.787.420.773
7. Gastos financieros y gastos asimilados	2.647.342.689	5. Ingresos de participaciones de capital	19.706.831
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	107.076.494
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.520.559.364
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	430.798.137
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	299.846.656	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	4.008.133.481
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	4.008.133.481

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-5.046.187.909
B) INMOVILIZADO.....	21.642.114.484	I. Capital suscrito.....	3.949.920.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	1.569.491.775	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	12.797.827.133	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	2.649.622.327	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	-1.308.369.991
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	-7.687.737.918
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	38.743.755	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	4.586.429.494	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	28.753.415.550	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.914.646.729
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	40.092.812.656	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	36.545.736.140
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	2.690.944.512
II. Existencias	7.590.324.549	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	53.383.203.218
III. Deudores.....	30.366.157.626	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	746.280.774		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	598.939.245		
VII. Ajustes por periodificación	771.110.442		
TOTAL ACTIVO	90.488.342.690	TOTAL PASIVO	90.488.342.690

EMPRESA NACIONAL BAZAN DE CONSTRUCCIONES NAVALES MILITARES, S.A. (BAZAN)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric...	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	59.552.963.437
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric...	55.464.174.264
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	1.186.771.332
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....	762.674.725
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....		
6. Otros gastos de explotación.....		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	7.801.066.038
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....	45.594.964
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	120.778.129
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	63.233.841
	8. Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.000.695.058
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.801.761.096
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	856.917.569
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	10.658.678.665
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	7.687.737.918

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	8.086.576	A) FONDOS PROPIOS	8.154.526
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	10.923.203
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión.....	
II. Inmovilizaciones inmatrimales.....		III. Reserva de revalorización.....	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas.....	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.757.363
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-11.394
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	67.950	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III. Deudores	34.800	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	33.150		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	8.164.526	TOTAL PASIVO	8.164.526

* Sin actividad desde 1987.

DESLASTRES Y DESGASIFICACIONES, S.A. (DESSA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

D E B E	H A B E R
A) GASTOS	11.394
1. Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	
2. Aprovisionamiento	
3. Gastos de personal	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	9.397
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	9.397
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.997
8. Variación de las provisiones de tráfico	
9. Diferencias negativas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.997
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	11.394
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	11.394
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	11.394
B) INGRESOS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.	
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Otros ingresos de explotación	
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	9.397
5. Ingresos de participaciones de capital	
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
7. Otros intereses e ingresos asimilados	
8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.997
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	11.394
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	11.394
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	11.394

* Sin actividad desde 1987.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-19.925.259.318
B) INMOVILIZADO	12.794.547.378	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.454.991.655	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.124.400.260	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	6.215.155.463	V. Resultados de ejercicios anteriores	-330.575.100
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-20.594.684.218
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.962.418.713	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.453.746
D) ACTIVO CIRCULANTE	26.852.907.904	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	4.007.541.647
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	F) ACREEDORES A LARGO PLAZO	37.884.279.304
II. Existencias	7.817.207.351	G) ACREEDORES A CORTO PLAZO	19.640.858.616
III. Deudores	16.171.448.685	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.522.500.734		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	14.914.668		
VII. Ajustes por periodificación	326.836.466		
TOTAL ACTIVO	41.609.873.995	TOTAL PASIVO	41.609.873.995

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	27.851.535.112	B) INGRESOS	7.256.850.894
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric. ...	1.765.957.789	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.226.242.357
2. Aprovisionamiento	2.740.919.628	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	11.735.864.889	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	1.360.997.631
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.380.966.442	4. Otros ingresos de explotación	178.861.401
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	457.294.389		
6. Otros gastos de explotación	1.663.737.771		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	13.978.638.719
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5.030.293.257	5. Ingresos de participaciones de capital	37.867.334
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	44.372.388	7. Otros intereses e ingresos asimilados	394.828.005
		8. Diferencias positivas de cambio	38.966.382
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	4.603.003.924
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.581.642.643
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	9.779.790.490
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	28.361.433.133
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	20.594.684.218

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	585.674.741
B) INMOVILIZADO	3.064.616.437	I. Capital suscrito	1.656.600.000
I. Gastos de establecimiento	106.758.791	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	208.472.838	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.689.384.808	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	60.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-551.688.055
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-519.237.204
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	284.372.366
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.407.518.713	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	8.232.257
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	98.708.245
II. Existencias	332.653.084	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.495.147.541
III. Deudores	1.068.614.663	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	281.517		
VII. Ajustes por periodificación	5.969.449		
TOTAL ACTIVO	4.472.135.180	TOTAL PASIVO	4.472.135.180

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posetiv)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.746.846,446	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.227.609.242
2. Aprovisionamiento	363.056.223	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	1.009.162.819
3. Gastos de personal	841.549.492	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	131.863.111
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado	236.484.360	4. Otros ingresos de explotación	29.591.425
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-4.000.000		6.540.243
6. Otros gastos de explotación	189.259.100		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	315.280.816	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	449.191.277
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	2.500
8. Variación de las provisiones de tráfico	6.520.166	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.791.116
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	319.007.366
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	768.198.643
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	47.658.028	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	720.540.615
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	519.237.204

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.998.046.344
B) INMOVILIZADO.....	623.073.254	I. Capital suscrito	412.500.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	347.012	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	195.567.479	IV. Reservas	1.453.931.191
IV. Inmovilizaciones financieras	427.158.763	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	131.615.153
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	28.360.908
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.105.778.405	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	199.516.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	61.398.437
II. Existencias	2.608.161	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	441.529.970
III. Deudores	87.666.753	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.919.689.694		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	85.209.470		
VII. Ajustes por periodificación	10.604.327		
TOTAL ACTIVO	2.728.851.859	TOTAL PASIVO	2.728.851.859

DEFEX, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.801.420.825	B) INGRESOS	1.933.035.978
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.460.351.346
2. Aprovisionamiento.	800.295.964	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	247.656.780	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	14.103.531	4. Otros ingresos de explotación.	38.832.416
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	6.776.497		
6. Otros gastos de explotación.	496.564.105		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	66.213.115
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	31.887.738	5. Ingresos de participaciones de capital.	129.961.000
8. Variación de las provisiones de tráfico.	80.083.030	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	77.335.553
9. Diferencias negativas de cambio.	81.758.510	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	91.364.011
		8. Diferencias positivas de cambio.	47.131.410
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	152.062.696	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	85.849.581	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	82.853.178	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	168.702.759	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).	131.615.153	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	328.837.519
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	318.636.437
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	6.271.556	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	203.082
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	324.667.406	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.101.444
III. Deudores	13.037.226	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	311.302.318		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	327.862		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	330.938.963	TOTAL PASIVO	330.938.963

CIREX, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	32.033.587	B) INGRESOS	32.236.669
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	2.149.882		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.149.882
7. Gastos financieros y gastos asimilados	6.916.519	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	21.934.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	32.236.669
9. Diferencias negativas de cambio	1.033.186	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.352.956	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	203.082	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	203.082	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	203.082	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-2.613.043
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	3.667.614
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-5.763.713
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-516.946
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.664.320	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.277.363
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.664.320		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.664.320	TOTAL PASIVO	3.664.320

DEFEX USA, INC.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS.....		2.666.924	6) INGRESOS.....
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....		—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2. Aprovisionamiento.....		—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....
3. Gastos de personal.....		—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....		—	4. Otros ingresos de explotación.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....		—	
6. Otros gastos de explotación.....		2.666.924	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....		—	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8. Variación de las provisiones de tráfico.....		—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....
9. Diferencias negativas de cambio.....		—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
			8. Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
			516.944
			516.944

DEFOVER, S.A.

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
		I. Capital suscrito	1.402.161.806
B) INMOVILIZADO.....		II. Prima de emisión	658.695.000
I. Gastos de establecimiento		III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV. Reservas	1.020.833.654
III. Inmovilizaciones materiales		V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-277.366.848
V. Acciones propias		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	1.402.764.907		—
II. Existencias	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
III. Deudores	—		
IV. Inversiones financieras temporales	856.853.116	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	603.101
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	545.577.437	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
VII. Ajustes por periodificación	334.354		
TOTAL ACTIVO	1.402.764.907	TOTAL PASIVO	1.402.764.907

S.B.B. BLINDADOS, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	650.000.000	A) FONDOS PROPIOS	2.816.967.025
B) INMOVILIZADO	1.835.724.948	I. Capital suscrito	3.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	11.055.951	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	279.218.195	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.539.556.098	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	5.894.704	V. Resultados de ejercicios anteriores	-48.133.311
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-134.899.664
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.825.880.398	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	10.381.261
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	-6.139.970
II. Existencias	882.640.816	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.490.397.030
III. Deudores	1.891.997.995	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	36.923.264		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	14.318.325		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.311.805.346	TOTAL PASIVO	8.311.805.346

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE		HABER	
A) GASTOS	2.687.356.378	B) INGRESOS	2.552.456.714
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.738.904.466
2. Aprovisionamiento.	955.353.689	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	700.766.136
3. Gastos de personal.	1.357.547.444	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	21.950.616
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	213.269.601	4. Otros ingresos de explotación.	32.001.788
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	-9.064.509		
6. Otros gastos de explotación.	192.652.893		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	216.136.112
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	7.429.835	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	55.408.170
9. Diferencias negativas de cambio.	22.628.390	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	358.311
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	25.708.256	8. Diferencias positivas de cambio.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	190.427.856
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	3.067.211	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	187.360.645
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	134.899.664
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-23.229.358.404
B) INMOVILIZADO	22.103.703.047	I. Capital suscrito	2.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	739.484.931	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	20.144.960.799	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	-2.385.180.145	V. Resultados de ejercicios anteriores	-660.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-24.569.358.404
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	1.075.808.373	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	2.528.629.089	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	327.512.846	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	697.136.673
D) ACTIVO CIRCULANTE	106.287.590.705	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	5.342.126.698
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	73.523.122.962
II. Existencias	5.978.810.619	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	71.714.778.669
III. Deudores	64.141.630.783	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	671.000.000
IV. Inversiones financieras temporales	34.249.610.518		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.219.759.295		
VII. Ajustes por periodificación	697.779.490		
TOTAL ACTIVO	128.718.604.698	TOTAL PASIVO	128.718.604.698

ASTILLEROS ESPAÑOLES, S.A. (AES A)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	97.533.094.029	B) INGRESOS	72.963.735.625
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	516.761.340	1. Importe neto de la cifra de negocios.	61.485.797.561
2. Aprovisionamiento	38.208.987.563	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	28.645.838.607	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	1.420.206.462
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.076.144.660	4. Otros ingresos de explotación	6.987.041.107
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.838.339.269		
6. Otros gastos de explotación	9.422.609.853		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	11.815.636.162
7. Gastos financieros y gastos asimilados	12.005.417.872	5. Ingresos de participaciones de capital.	28.939.974
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negos. y crédito act. inmovil.	154.737.460
9. Diferencias negativas de cambio	818.016.742	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	1.330.859.720
		8. Diferencias positivas de cambio	201.227.726
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	11.107.669.734
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	22.923.305.896
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	8.461.337.571
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	31.384.643.467
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	24.569.358.404

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-303.696.095
B) INMOVILIZADO.....	1.429.668.968	I. Capital suscrito.....	500.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.032.610.934	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	109.592.521	V. Resultados de ejercicios anteriores	-165.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-638.696.095
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	287.465.513	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	g) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	2.377.646.797	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	310.763.846
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	21.816.610
II. Existencias	159.658.104	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.743.431.604
III. Deudores	1.954.602.684	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	35.000.000
IV. Inversiones financieras temporales	248.582.451		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	8.820.549		
VII. Ajustes por periodificación	5.983.009		
TOTAL ACTIVO	2.807.318.785	TOTAL PASIVO	2.807.318.785

ASTILLEROS DE SANTANDER, S.A. (ASTANDER)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	4.531.998.332	B) INGRESOS	3.893.302.237
1. Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.382.951.543
2. Aprovisionamiento	1.600.899.709	2. Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric. ...	82.050.151
3. Gastos de personal	1.781.156.056	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	17.449.063
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	140.301.777	4. Otros ingresos de explotación	199.076.100
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	11.005.420		
6. Otros gastos de explotación	817.154.558		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	668.990.661
7. Gastos financieros y gastos asumidos	274.101.361	5. Ingresos de participaciones de capital	154.810
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	12.428.472	7. Otros intereses e ingresos asimilados	53.758.999
		8. Diferencias positivas de cambio	7.482.902
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	225.133.122
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	894.123.783
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	10.823.779	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	883.300.004
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	638.696.095

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	65.851.782
B) INMOVILIZADO.....	15.861.839	I. Capital suscrito.....	25.002.655
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	11.088.000	IV. Reservas.....	5.000.531
IV. Inmovilizaciones financieras	4.773.839	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	35.848.596
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	71.153.239	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	17.200.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.963.296
III. Deudores.....	68.447.435	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.643.091		
VII. Ajustes por periodificación	62.713		
TOTAL ACTIVO	87.018.078	TOTAL PASIVO	87.018.078

ASTILLEROS Y TALLERES DE CELAYA, S.A. (ASTACE) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	3.957.393	B) INGRESOS	39.805.989
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.622.263	4. Otros ingresos de explotación	1.597.768
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	2.237.930		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.262.425
7. Gastos financieros y gastos asimilados	97.200	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.632
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	95.568
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.357.993
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	38.206.589	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	35.848.596	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	35.848.596	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Sin actividad.

S.A. JULIANA CONSTRUCTORA GIJONESA (JULIANA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-877.981.304
B) INMOVILIZADO	2.305.404.599	I. Capital suscrito	1.950.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales	10.226.000	III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	1.421.269.661	IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	60.771.451	V. Resultados de ejercicios anteriores	-663.042.718
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-2.164.938.586
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	676.494.687	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo	936.642.800	VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	26.596.241
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.259.172.578	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	367.542.545
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias	1.853.694.817	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.004.909.695
III. Deudores	2.860.819.943	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	43.510.000
IV. Inversiones financieras temporales	530.160.762		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	8.498.761		
VII. Ajustes por periodificación	5.998.295		
TOTAL ACTIVO	7.504.577.177	TOTAL PASIVO	7.504.577.177

(En posar)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	6.678.488.569	B) INGRESOS	4.513.549.983
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	49.273.693	1. Importe neto de la cifra de negocios.	3.768.346.507
2. Aprovisionamiento.	2.377.272.054	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	2.897.927.328	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	10.718.751
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.	192.801.223	4. Otros ingresos de explotación.	668.082.369
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	569.770.768		
6. Otros gastos de explotación.	946.708.090		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.586.605.529
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	158.810.176	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	492.958
9. Diferencias negativas de cambio.	2.219.336	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	1.816.031
		8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.745.326.052
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	253.776.115
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.999.102.167
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.164.938.586

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	215.008.450
B) INMOVILIZADO.....	2.999.402	I. Capital suscrito.....	180.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas.....	36.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-14.200
V. Acciones propias	2.999.402	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-977.350
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.109.572.649	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	897.563.601
III. Deudores.....	4.489.759	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.098.620.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	6.462.890		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.112.572.051	TOTAL PASIVO	1.112.572.051

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS	977.350
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
2. Aprovisionamiento	—
3. Gastos de personal	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-6.000.000
6. Otros gastos de explotación	6.961.106
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	961.106
7. Gastos financieros y gastos asimilados	16.244
8. Variación de las provisiones de tráfico	—
9. Diferencias negativas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	16.244
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	977.350
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	977.350
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	977.350
B) INGRESOS	—
1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Otros ingresos de explotación	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
5. Ingresos de participaciones de capital	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	9.136.186
B) INMOVILIZADO	34.066.061	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.662.692	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	28.403.369	V. Resultados de ejercicios anteriores	-268.459
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-595.355
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	180.796.694	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	196.860.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.866.559
III. Deudores	176.782.371	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	351.527		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.662.786		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	214.962.746	TOTAL PASIVO	214.962.746

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS	9) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	81.603.683
2. Aprovisionamiento.....	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
3. Gastos de personal.....	53.540.858
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico...
6. Otros gastos de explotación.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz...
	21.105.816
	1.096.380
	639.889
	35.318.561
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	3.340.010
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
9. Diferencias negativas de cambio.....	—
	24.195.030
	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.
	—
	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	24.163.231
	8. Diferencias positivas de cambio.....
	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
	31.799
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
	3.371.809
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
	—
	2.544.927
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
	826.882
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	595.355

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS

-3.270.118.220

B) INMOVILIZADO.....

13.017.887.960

I. Gastos de establecimiento.....

—

II. Inmovilizaciones Inmateriales.....

—

III. Inmovilizaciones materiales.....

—

IV. Inmovilizaciones financieras.....

—

V. Acciones propias.....

—

VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....

11.706.346.377

VII. Otros deudores a largo plazo.....

5.311.541.583

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...

1.422.201.196

D) ACTIVO CIRCULANTE.....

8.035.467.156

I. Accionistas por desembolsos exigidos.....

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

11.534.791.372

II. Existencias.....

5.181.861.199

III. Deudores.....

2.067.113.617

IV. Inversiones financieras temporales.....

676.860.800

V. Acciones propias a corto plazo.....

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...

VI. Tesorería.....

1.385.046

VII. Ajustes por periodificación.....

108.246.494

TOTAL ACTIVO

21.053.355.116

TOTAL PASIVO

21.053.355.116

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.080.658.991	892.922.755
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	—
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	—	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		5.483.708.274	
6. Otros gastos de explotación		753.940	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—	5.484.662.214
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	254.971.038	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	—
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	969.789.831	688.903.553
	8. Diferencias positivas de cambio	—	204.019.202
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	331.838.114
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	5.816.300.328
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—	5.816.300.328
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—	4.187.736.236

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	244.930.726
B) INMOVILIZADO.....	296.733	I. Capital suscrito.....	217.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas.....	22.148.998
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	296.733	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	17.212.858
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	244.633.993	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	—
III. Deudores.....	241.949.456	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	2.639.875		
VI. Tesorería	44.642		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	244.868.726	TOTAL PASIVO	244.930.726

* Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	3.516.455	B) INGRESOS	450
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico ..	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico ..	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	3.481.987		
6. Otros gastos de explotación	11.951		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.493.938
7. Gastos financieros y gastos asimilados	22.517	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	450
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	22.067
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.516.005
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	20.728.863	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ..	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	17.212.858	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	17.212.858	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Sin actividad.

DESGASIFICACIÓN Y LIMPIEZA DE TANQUES, S.A. (DELTA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	9.886.811
B) INMOVILIZADO	19.593.315	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	16.489.503	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	3.103.812	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-113.189
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	311.974.345	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	64.310.478	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	321.680.849
III. Deudores	225.799.440	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	15.282.059		
VII. Ajustes por periodificación	6.582.368		
TOTAL ACTIVO	331.567.660	TOTAL PASIVO	331.567.660

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	239.927.822	B) INGRESOS.....	239.814.633
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	164.506.105
2. Aprovisionamiento.....	31.690.902	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	35.015.959
3. Gastos de personal.....	49.504.438	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	17.110.317
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	3.000.000	4. Otros ingresos de explotación.....	22.933.800
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	13.147.075		
6. Otros gastos de explotación.....	140.438.987		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	1.794.779	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	862.002	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	19.640	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	183.543
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	698.099
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.086.680	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	1.176.236
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	89.556
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	113.189

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
		I. Capital suscrito	13.413.995
		II. Prima de emisión	10.000.000
		III. Reserva de revalorización	—
		IV. Reservas	3.521.463
		V. Resultados de ejercicios anteriores	-36.775
		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-70.693
		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
		VIII. Acciones propias	—
			—
B) INMOVILIZADO.....		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
I. Gastos de establecimiento			—
II. Inmovilizaciones inmateriales			—
III. Inmovilizaciones materiales			—
IV. Inmovilizaciones financieras			—
V. Acciones propias			—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo			—
VII. Otros deudores a largo plazo			—
			—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
			—
			—
			—
D) ACTIVO CIRCULANTE		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	13.425.067		—
II. Existencias	—		—
III. Deudores	7.324.073		—
IV. Inversiones financieras temporales	27.492		11.072
V. Acciones propias a corto plazo	—		—
VI. Tesorería	6.073.502		—
VII. Ajustes por periodificación	—		—
			—
TOTAL ACTIVO	13.425.067	TOTAL PASIVO	13.425.067

* Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	70.693	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico ..		1. Importe neto de la cifra de negocios.	
2. Aprovisionamiento		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico. ...	
3. Gastos de personal		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación	98.185		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	98.185
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	98.185
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS. ...	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	98.185
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	70.693

* Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	940.592.865
		I. Capital suscrito	1.863.000.000
B) INMOVILIZADO	1.895.945.650	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.876.176.849	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	19.768.801	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-922.407.135
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
			—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.903.824.152	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		—
II. Existencias	922.540.973	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
III. Deudores	2.494.132.054	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.859.176.937
IV. Inversiones financieras temporales	306.928.161		—
V. Acciones propias a corto plazo	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
VI. Tesorería	161.651.305		—
VII. Ajustes por periodificación	18.571.659		—
TOTAL ACTIVO	8.798.768.802	TOTAL PASIVO	8.798.768.802

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	6.838.916.724	B) INGRESOS	5.916.509.589
1. Reducción exist. produc. término, y en curso de fabric ..	116.489.108	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.666.383.162
2. Aprovisionamiento	3.666.946.461	2. Aumento exist. produc. término y en curso de fabric ..	—
3. Gastos de personal	2.005.843.324	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz ..	229.098.661
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	259.461.843	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	156.224.606		
6. Otros gastos de explotación	687.016.844		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	996.500.363
7. Gastos financieros y gastos asimilados	227.060.868	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil ..	—
9. Diferencias negativas de cambio	7.241.831	7. Otros intereses e ingresos asimilados	19.614.654
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	214.688.045
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.211.188.408
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ..	66.586.888
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.277.775.296
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	922.407.135

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	210.000.000	A) FONDOS PROPIOS	323.612.436
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito.....	340.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-13.780.757
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.606.807
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	116.206.031	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.593.595
III. Deudores	1.280.401	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	110.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.925.630		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	326.206.031	TOTAL PASIVO	326.206.031

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	10.767.144	B) INGRESOS	8.160.337
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	10.634.159	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	132.985		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	10.767.144
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	8.159.876
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	8.159.876	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	2.607.268
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	461	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.606.807
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.606.807

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DÉSEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-5.837.571.097
B) INMOVILIZADO	7.809.760.518	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones (materiales)	50.400.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.397.526.185	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	245.346.713	V. Resultados de ejercicios anteriores	-330.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-6.507.571.097
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	116.487.620	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	14.286.246.654	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	422.890.079
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	13.110.400.000
II. Existencias	1.236.059.150	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	14.232.918.190
III. Deudores	9.744.138.405	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	167.370.000
IV. Inversiones financieras temporales	2.044.070.449	TOTAL PASIVO	22.096.007.172
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.226.587.220		
VII. Ajustes por periodificación	35.391.430		
TOTAL ACTIVO	22.096.007.172		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
16.763.197.954	10.255.626.857
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	8.519.678.392
2. Aprovisionamiento	—
3. Gastos de personal	40.137.750
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.640.687.603
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—
6. Otros gastos de explotación	—
2.213.723.433	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
—	5.881.357.994
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—
2.141.276.667	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	28.023.359
9. Diferencias negativas de cambio	759.640
4.218.108	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
—	2.116.711.776
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
—	7.998.069.770
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
—	1.021.945.972
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
—	9.020.015.742
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
—	6.507.571.097

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	60.000.000	A) FONDOS PROPIOS	108.538.167
B) INMOVILIZADO.....	9.577.742	I. Capital suscrito	120.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.846.376	IV. Reservas	-7.312.217
IV. Inmovilizaciones financieras	1.731.366	V. Resultados de ejercicios anteriores	-4.149.616
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	64.462.792	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Exigencias	1.359.500	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	25.502.367
III. Deudores	53.804.528	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.613.739		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.685.025		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	134.040.534	TOTAL PASIVO	134.040.534

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(உயர்த்து)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	114.052.246	B) INGRESOS	109.902.630
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	107.449.468
2. Aprovisionamiento	72.258.808	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
Gastos de personal	34.706.055	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.848.807	4. Otros ingresos de explotación	53.550
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.227.633		
6. Otros gastos de explotación	4.406.884		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	7.945.169
7. Gastos financieros y gastos asimilados	217.798	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	2.399.612
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.763.355
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	5.763.355
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	4.149.616

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.077.017.871
B) INMOVILIZADO.....	2.508.063.958	I. Capital suscrito	1.701.999.872
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	56.182.774	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.281.404.683	IV. Reservas	135.056.304
IV. Inmovilizaciones financieras	52.955.591	V. Resultados de ejercicios anteriores	-296.737.968
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-463.300.337
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	67.000.000	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	50.520.910	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	370.247	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.643.339.410	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	199.401.066
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.340.969.918
II. Existencias	300.297.375	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.487.354.002
III. Deudores	2.261.144.777	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	47.030.758
IV. Inversiones financieras temporales	967.302.453		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.232.134		
VII. Ajustes por periodificación	110.362.671		
TOTAL ACTIVO	6.151.773.815	TOTAL PASIVO	6.151.773.815

HIJOS DE J. BARRERAS, S.A. (BARRERAS)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	5.012.315.248	B) INGRESOS	4.549.016.911
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric	174.869.480	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.791.608.056
2. Aprovisionamiento	2.407.705.854	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	1.763.826.756	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	148.349.819	4. Otros ingresos de explotación	566.153.483
5. Variaciones en las provisiones de wálico	-235.128.306		
6. Otros gastos de explotación	507.604.480		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	409.466.544
7. Gastos financieros y gastos asimilados	245.196.535	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	552.128
9. Diferencias negativas de cambio	1.050.097	7. Otros intereses e ingresos asimilados	167.145.802
		8. Diferencias positivas de cambio	95.340
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	78.453.362
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	487.919.906
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	152.038.110
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	639.958.016
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	463.300.337

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
		I. Capital suscrito	150.854.180
B) INMOVILIZADO	145.049.030.400	II. Prima de emisión	151.852.000
I. Gastos de establecimiento		III. Reserva de revalorización	
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV. Reservas	
III. Inmovilizaciones materiales		V. Resultados de ejercicios anteriores	-5.133.281
IV. Inmovilizaciones financieras	145.049.030.400	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	4.135.461
V. Acciones propias		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII. Acciones propias	
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.591.885.927	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.591.885.927
D) ACTIVO CIRCULANTE	791.892.692	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	145.049.030.400
II. Extincencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	641.038.512
III. Deudores	2.030.945	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales	634.217.091		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	155.644.656		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	147.432.809.819	TOTAL PASIVO	147.432.809.819

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	5.797.536.050	B) INGRESOS	5.801.671.511
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	2.146.958		
L. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.146.958
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5.749.326.031	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	5.379.547.314
9. Diferencias negativas de cambio	1.338	7. Otros intereses e ingresos asimilados	422.124.197
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	52.344.142	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	50.197.184	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	50.197.184	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	4.135.461	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento.....		II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....		IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....		V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas).....	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....		VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	100.816.673	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	90.816.673
III. Deudores.....	7.000.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	—		
V. Acciones propias a corto plazo.....	93.816.673		
VI. Teorería.....	—		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO	100.816.673	TOTAL PASIVO	100.816.673

* Disolución en enero de 1994.

TAEJON ESPAÑA, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	39.857.394		39.857.394
1. Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—		
2. Aprovisionamiento	-1.030.686		
3. Gastos de personal	6.320.265		
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—		
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	34.567.835		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION			2.490.997
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—		
8. Variación de las provisiones de tráfico	—		
9. Diferencias negativas de cambio	—		2.490.997
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—		
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		37.366.397
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—		
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—		
B) INGRESOS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			
2. Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.			
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.			
4. Otros ingresos de explotación			
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			2.490.997
5. Ingresos de participaciones de capital			
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			
7. Otros intereses e ingresos asimilados			2.490.997
8. Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—		
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		37.366.397
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—		
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—		

* Disolución en enero de 1994.

TENE0, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	679.937.244.544
			I. Capital suscrito	813.041.000.000
) INMOVILIZADO		672.633.909.041	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento		83.113.774	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		9.046.807	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales		15.737.328.827	V. Resultados de ejercicios anteriores	-105.403.112.148
IV. Inmovilizaciones financieras		656.806.419.633	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-27.700.643.308
V. Acciones propias		—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo		—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	70.345.860.287
) ACTIVO CIRCULANTE		194.675.401.697	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	71.218.727.955
I. Accionistas por desembolsos exigidos		—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	45.807.477.952
II. Existencias		—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
III. Deudores		7.382.031.808		
IV. Inversiones financieras temporales		187.288.570.143		
V. Acciones propias a corto plazo		—		
VI. Tesorería		3.262.829		
VII. Ajustes por periodificación		1.536.841		
TOTAL ACTIVO		987.309.310.738	TOTAL PASIVO	987.309.310.738

TENE0, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	165.417.573.490	B) INGRESOS	137.716.930.182
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	2.649.006.829	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	474.456.789	4. Otros ingresos de explotación	409.556.992
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	2.649.307.664		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.383.214.290
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.978.144.626	5. Ingresos de participaciones de capital	29.076.994.140
8. Variación de las provisiones de tráfico	3.412.725.930	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	4.611.855.797
9. Diferencias negativas de cambio	787.650.000	7. Otros intereses e ingresos asimilados	9.781.118.964
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	35.291.448.345	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	29.908.234.055	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	33.578.245.651
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	3.670.011.596
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	27.700.643.308

EMPRESA NACIONAL DE ELECTRICIDAD, S.A. (ENDESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	629.458.491.648
B) INMOVILIZADO.....	1.175.488.360.933	I. Capital suscrito.....	208.004.479.200
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	2.446.371.096	III. Reserva de revalorización	971.417.421
III. Inmovilizaciones materiales	659.145.693.408	IV. Reservas.....	334.730.582.297
IV. Inmovilizaciones financieras	505.625.633.589	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	542.464.064	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	104.732.421.457
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	-18.980.408.727
VII. Otros deudores a largo plazo	7.728.198.774	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	9.219.176.172	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.281.049.499
D) ACTIVO CIRCULANTE	90.926.929.914	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	43.074.589.867
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	218.225.812.443
II. Existencias	42.750.220.441	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	379.594.523.562
III. Deudores.....	44.333.073.154	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	42.851.250		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	49.636.051		
VII. Ajustes por periodificación	3.771.149.018		
TOTAL ACTIVO	1.278.634.467.819	TOTAL PASIVO	1.278.634.467.019

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	336.123.774.820	B) INGRESOS	440.856.196.277
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	111.073.644.300	1. Importe neto de la cifra de negocios	405.018.202.027
2. Aprovisionamiento	37.605.713.419	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	2.962.162.711
3. Gastos de personal	73.018.349.059	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	3.852.603.640
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.088.756.773	4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	24.684.557.585		
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	164.361.947.242	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	35.779.958.433	5. Ingresos de participaciones de capital	23.301.639.103
8. Variación de las provisiones de tráfico	135.188	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	942.374.376
9. Diferencias negativas de cambio	3.847.666.186	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.947.719.680
		8. Diferencias positivas de cambio	319.973.919
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	13.115.782.353
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	151.246.164.889	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.051.244.212
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	149.194.920.677	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	104.732.421.457	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

PUERTO DE CARBONERAS, S.A. (PUCARSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	4.482.974.417
B) INMOVILIZADO.....	4.987.266.969	I. Capital suscrito.....	1.010.000.000
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	569.029	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	4.986.697.940	IV. Reservas.....	2.811.793.921
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	678.539
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	1.266.501.957
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	-606.000.000
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	97.402
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.268.668.239	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	220.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.552.863.389
III. Deudores.....	1.259.091.493	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	—		
V. Acciones propias a corto plazo.....	215.390		
VI. Tesorería.....	9.361.356		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO.....	6.256.935.208	TOTAL PASIVO.....	6.256.935.208

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	71.018.892.914
B) INMOVILIZADO.....	156.746.112.097	I. Capital suscrito.....	30.663.750.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	27.429.000
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	151.240.923.969	IV. Reservas.....	31.604.560.137
IV. Inmovilizaciones financieras	5.505.188.128	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	8.723.153.777
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	2.201.666.173	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	22.863.661.482
D) ACTIVO CIRCULANTE	13.094.824.417	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	8.598.300.928
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	32.967.376.543
II. Existencias	3.017.260.173	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	34.392.704.647
III. Deudores	9.888.133.787	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	89.294.574		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	12.420.808		
VII. Ajustes por periodificación	87.695.073		
TOTAL ACTIVO	189.840.938.614	TOTAL PASIVO	189.840.938.614

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posita)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	59.392.229.315	B) INGRESOS	68.115.383.092
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	23.693.296.522	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	65.377.635.520
2. Aprovisionamiento.	10.093.348.029	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	1.166.427.914
3. Gastos de personal	10.312.032.231	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	497.271.107
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.974.949.938	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	7.310.102.511		
6. Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	12.657.405.310	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.037.941.512	5. Ingresos de participaciones de capital.....	4.259.442
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	9.133.721
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.024.548.349
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.632.856.961	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	198.496.791
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	9.434.360.170	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	8.723.153.777	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	11.663.502.378
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	3.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	11.737.185.218	II. Prima de emisión	7.202.800
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	430.340.970	IV. Reservas	8.704.180.717
IV. Inmovilizaciones financieras	10.453.115.219	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	853.729.029	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	323.116.861
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	-171.000.000
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	242.271.596	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	492.228.809
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.249.666.412	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.559.417.983
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.437.804.582
II. Existencias	958.238.511	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.876.169.474
III. Deudores	3.916.476.680	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.356.562.722		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	15.692.694		
VII. Ajustes por periodificación	2.695.805		
TOTAL ACTIVO	18.829.123.228	TOTAL PASIVO	18.829.123.228

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	12.769.112.958	B) INGRESOS	13.112.231.819
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	11.577.746.997
2. Aprovisionamiento	3.577.536.317	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	280.408.011
3. Gastos de personal	5.292.429.658	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	537.978.781
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.019.882.714	4. Otros ingresos de explotación	376.632.117
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-53.300.000		
6. Otros gastos de explotación	1.715.126.605		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	221.290.612	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	64.052.731	5. Ingresos de participaciones de capital	48.158.420
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	21.756.055
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	13.580.727
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	19.442.471	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	240.733.083	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	188.301.120	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	429.034.203	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	323.118.861	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	171.471.365.999
B) INMOVILIZADO.....	244.149.677.182	I. Capital suscrito.....	62.523.594.000
I. Gastos de establecimiento	551.100.000	II. Prima de emisión	19.554.333.720
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	860.544.486	III. Reserva de revalorización.....	25.597.943.548
III. Inmovilizaciones materiales	173.490.462.095	IV. Reservas.....	59.311.878.303
IV. Inmovilizaciones financieras.....	51.330.205.855	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	7.003.160.969
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	9.586.520.183	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	-2.519.544.541
VII. Otros deudores a largo plazo	8.330.846.563	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	365.502.878	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	24.542.337.721	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	24.654.556.419
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	3.032.261.750	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	20.796.147.264
II. Existencias	183.452.339	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	52.135.448.099
III. Deudores.....	20.928.774.995	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	22.216.891		
V. Acciones propias a corto plazo	67.699.582		
VI. Tesorería	308.132.164		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	289.067.517.781	TOTAL PASIVO	289.067.517.781

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	130.798.331.868	B) INGRESOS	137.801.492.837
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	133.266.363.195
2. Aprovisionamiento	90.295.311.640	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	13.246.776.280	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	2.147.578.758
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	9.353.753.832	4. Otros ingresos de explotación	537.587.648
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	628.699.199		
6. Otros gastos de explotación	7.938.193.183		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	14.488.795.467	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	6.631.769.434	5. Ingresos de participaciones de capital	746.608.800
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	114.495.498
9. Diferencias negativas de cambio	457.988.504	7. Otros intereses e ingresos asimilados	182.407.620
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	8. Diferencias positivas de cambio	210.613.680
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.653.163.127	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	5.835.632.340
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	8.518.778.130	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	134.384.997
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	7.003.160.969	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.389.823.215
B) INMOVILIZADO	1.180.167.686	I. Capital suscrito	300.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	54.500
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	287.397.962
III. Inmovilizaciones materiales	1.136.528.808	IV. Reservas	687.815.835
IV. Inmovilizaciones financieras	43.638.878	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	114.554.918
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	16.223.058
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.553.452.451	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	125.586.978
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.086.074
II. Existencias	25.514.080	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.200.900.812
III. Deudores	1.501.381.371	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.646.911		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	23.875.089		
VII. Ajustes por periodificación	35.000		
TOTAL ACTIVO	2.733.628.137	TOTAL PASIVO	2.733.628.137

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(Entered 03/27/2014)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		4.534.005.433	8) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	3.985.179.824	1. Importe neto de la cifra de negocios.
2. Aprovisionamiento	197.925.585	135.617.661	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Gastos de personal	4.084.229	107.618.600	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.
4. Dotaciones para la amortización de renovado	158.576.580	—	4. Otros ingresos de explotación.
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	33.616.958	—	—
6. Otros gastos de explotación	—	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	—	5. Ingresos de participaciones de capital.
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	—	6. Ingresos y otros valores: negoc. y crédito act. inmovil.
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.
9. Diferencias negativas de cambio	—	—	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	8.279.157	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	166.855.737	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	145.666.894	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	114.554.918	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
		4.648.560.351	
		4.588.693.424	
		309.055	
		41.886.115	
		21.188.863	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.041.318.231
		I. Capital suscrito	300.000.000
B) INMOVILIZADO	1.331.930.586	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	67.790.737
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	561.005.074
III. Inmovilizaciones materiales	1.313.375.871	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.919.002	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	112.522.420
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	16.635.713	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	19.053.290
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	50.012.823
D) ACTIVO CIRCULANTE	341.036.347	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	18.836.604
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	543.745.985
II. Existencias	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
III. Deudores	321.672.414		
IV. Inversiones financieras temporales	1.016.669		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	18.347.264		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.672.966.933	TOTAL PASIVO	1.672.966.933

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.729.520.870
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	1.706.376.992
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	388.987
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	16.310.979
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
	8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	13.457.133
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	624.362.934
B) INMOVILIZADO.....	690.665.776	I. Capital suscrito.....	300.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	2.646
III. Inmovilizaciones materiales	616.741.921	IV. Reservas.....	212.304.433
IV. Inmovilizaciones financieras	47.875.959	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	112.055.855
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	26.047.896	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	12.272.326
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	607.014.839	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	77.027.504
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	4.304.139
II. Existencias	12.377.953	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	379.713.712
III. Deudores	382.432.529	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	687.913		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	11.516.644		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.097.680.815	TOTAL PASIVO	1.097.680.815

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.968.868.744	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.080.924.599
2. Aprovisionamiento	1.661.550.035	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	2.063.564.703
3. Gastos de personal	130.343.822	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	54.624.782	4. Otros ingresos de explotación	2.588.525
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	4.675.018		
6. Otros gastos de explotación	55.620.274		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	159.339.297	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	8.983.721	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	9.274.885
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	291.164	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	159.630.461	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	5.496.486	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	165.126.947	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	112.055.855	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	750.000.000	A) FONDOS PROPIOS	2.233.513.717
B) INMOVILIZADO	6.459.563.137	I. Capital suscrito	1.660.000.000
I. Gastos de establecimiento	3.718.154	II. Prima de emisión	812.751
II. Inmovilizaciones inmateriales	71.171.587	III. Reserva de revalorización	298.931.825
III. Inmovilizaciones materiales	1.141.315.174	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	3.233.990.634	V. Resultados de ejercicios anteriores	273.769.141
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	9.367.585	VIII. Acciones propias	575.018
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	848.595.208	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	20.824.535
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.480.247.038
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	322.998.037
III. Deudores	767.869.964	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	67.755.396		
V. Acciones propias a corto plazo	31.910.755		
VI. Teorética	1.059.093		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	6.058.168.343	TOTAL PASIVO	6.058.168.343

RECURSOS ENERGÉTICOS LOCALES, S.A. (RELSA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesos)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	785.359.335	B) INGRESOS	1.059.128.476
1 Reducción exist produc termín y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	402.831.750
2 Aprovisionamiento	267.129.484	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric ..	—
3 Gastos de personal	8.436.317	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizatio	71.519.310	4. Otros ingresos de explotación	119.091.982
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	115.478.358		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	79.360.263	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	239.345.851	5. Ingresos de participaciones de capital	365.409.446
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil.	149.368.416
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.782.911
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	279.014.922	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	358.375.165	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	7.024.314	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	365.399.499	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	273.769.141	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

HIDROELÉCTRICA DEL AMPURDAN, S.A. (HEASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.358.676.826
B) INMOVILIZADO	4.107.772.598	I. Capital suscrito	500.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	5.585.105	III. Reserva de revalorización	258.610.803
III. Inmovilizaciones materiales	3.870.716.413	IV. Reservas	1.287.686.312
IV. Inmovilizaciones financieras	62.300.081	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	312.379.711
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	169.172.999	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	746.663	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	185.973.508
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.110.993.446	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	496.898.605
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	56.689.648
II. Existencias	17.741.659	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.121.274.120
III. Deudores	1.027.230.377	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.310.718		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	58.687.419		
VII. Ajustes por periodificación	5.823.273		
TOTAL ACTIVO	8.219.512.707	TOTAL PASIVO	8.219.512.707

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	7.676.657.393	B) INGRESOS	7.989.037.104
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. .	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	7.677.621.492
2. Aprovisionamiento.	5.884.012.249	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. .	—
3. Gastos de personal.	858.750.601	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. .	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	307.640.143	4. Otros ingresos de explotación.	124.987.039
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	24.293.870		
6. Otros gastos de explotación.	373.694.446		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	354.217.222	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	150.734.602	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. .	—
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	8.705.241
		8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	142.029.361
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	212.187.861	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	139.811.499	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	351.999.360	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	312.379.711	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

TRANSPORTES Y DISTRIBUCIONES ELÉCTRICAS, S.A. (TYDESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO.....	40.325.926
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—
III. Inmovilizaciones materiales	40.325.926
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	10.736.859
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	—
III. Deudores.....	6.966.805
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	3.770.054
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	51.062.786

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	12.000.000
I. Capital suscrito	12.000.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	13.557.136
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	25.505.649
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	51.062.786

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS.....	9.185.405	B) INGRESOS.....	9.185.405
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	9.102.965
2. Aprovisionamiento.....	6.102.337	2. Aumento existat. produc. termin y en curso de fabric...	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.....	2.531.783	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	551.285		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	82.440
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	82.440
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	82.440	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

REDES DE ENERGÍA, S.A. (REDESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	1.500.000.000	A) FONDOS PROPIOS	2.306.436.992
B) INMOVILIZADO.....	1.030.747.365	I. Capital suscrito.....	2.310.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.600.480	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	2.707.005	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	312.380	IV. Reservas.....	1.131.718
IV. Inmovilizaciones financieras	1.025.927.500	V. Resultados de ejercicios anteriores	-273.367
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-4.421.359
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	92.434.216	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	297.558.465
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	19.186.124
III. Deudores.....	61.679.402	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	29.630.771	TOTAL PASIVO	2.623.181.581
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.124.043		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.623.181.581		

REDES DE ENERGÍA, S.A. (REDESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	77.357.339
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric...	—
2. Aprovisionamiento.....	—
3. Gastos de personal.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	37.685.630
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—
6. Otros gastos de explotación.....	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	39.507.695
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	164.014
9. Diferencias negativas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	8.113.244
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	6.802.090
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	6.802.090
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	4.421.359
B) INGRESOS.....	—
1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric...	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Otros ingresos de explotación.....	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil...	—
7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

ELÉCTRICA DE CAMPORRELLS, S.L.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EJERCIDOS	—
B) INMOVILIZADO.....	731.667.581
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—
III. Inmovilizaciones materiales	18.016.416
IV. Inmovilizaciones financieras	713.651.165
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	173.507.412
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—
II. Existencias	—
III. Deudores.....	170.386.966
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	3.120.446
VII. Ajustes por periodificación	—

TOTAL ACTIVO 905.174.993

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	22.819.491
I. Capital suscrito.....	21.000.000
II. Prima de emisión.....	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas.....	101.527
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.717.964
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	925.057
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	810.555.000
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	70.875.445
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—

TOTAL PASIVO 905.174.993

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posar)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	84.572.470	B) INGRESOS	86.290.434
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. .	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	18.896.420
2. Aprovisionamiento	39.977.804	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. .	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. .	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.099.004	4. Otros ingresos de explotación	709.536
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	1.374.494		
IV. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	23.845.346
7. Gastos financieros y gastos asimilados	40.196.111	5. Ingresos de participaciones de capital	66.604.166
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	80.312
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	26.488.367	8. Diferencias positivas de cambio	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.643.021	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.643.021	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.717.964	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	114.612.374
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	115.000.000
I. Gastos de establecimiento	2.221.105	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.635.205	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	585.900	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-387.626
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	590.912.396	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	490.092.499	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	478.521.127
III. Deudores	100.797.255	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	22.642		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	893.133.501	TOTAL PASIVO	893.133.501

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE**HABER**

A) GASTOS	444.001.300	B) INGRESOS	443.613.674
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	309.503.067	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	443.592.499
3. Gastos de personal.	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	408.801	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	131.087.224		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.593.407	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.002.208	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	21.175
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.981.033
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	387.626
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	387.626
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	387.626

TERMOELÉCTRICA DEL EBRO, S.A. (ELECBO)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1049

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	522.118.370
B) INMOVILIZADO	222.246.756	I. Capital suscrito	525.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	220.133.023	IV. Reservas	1.209.661
IV. Inmovilizaciones financieras	2.113.733	V. Resultados de ejercicios anteriores	-11.139.656
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	7.048.365
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	776.274.633	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	449.666.378
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Exigencias	9.351.685	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	26.736.641
III. Deudores	765.056.395	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.800.517		
VII. Ajustes por periodificación	66.036		
TOTAL ACTIVO	998.521.389	TOTAL PASIVO	998.521.389

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	122.719.879	B) INGRESOS.....	129.768.244
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	125.009.300
2. Aprovisionamiento.....	5.745.396	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal.....	5.376.055	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	2.340.269
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	13.838.694	4. Otros ingresos de explotación.....	2.302.324
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	114.973		
6. Otros gastos de explotación.....	67.105.159		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	37.471.616	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	36.823.865	5. Ingresos de participaciones de capital.....	12.536
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	103.815
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	36.707.514
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	764.102	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS...	83.503
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	680.599	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	7.048.365	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

MADE SISTEMAS ELECTRÓNICAS, S.A. (MADE)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.294.468.845
B) INMOVILIZADO	1.412.309.953	I. Capital suscrito	1.022.562.500
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	508.639.956	IV. Reservas	344.704.674
IV. Inmovilizaciones financieras	154.662.092	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-72.798.329
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	749.007.905	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	10.858.200
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.348.557.540	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	271.952.069
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	345.386.520
II. Extancias	351.119.112	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	838.201.859
III. Deudores	993.608.372	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	689.442		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	419.177		
VII. Ajustes por periodificación	2.721.437		
TOTAL ACTIVO	2.780.667.493	TOTAL PASIVO	2.780.667.493

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. terrén y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.196.788.473
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. terrén y en curso de fabric.	3.007.291.807
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	17.095.769
4. Deterioros para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	27.246.604
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
82.956.811	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
57.560.576	5. Ingresos de participaciones de capital	
298.708	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovel.	105.161.636
13.245.715	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.006.952
	8. Diferencias positivas de cambio	
35.063.589	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
118.020.400	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	226.419.008
	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	106.398.608
	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	72.708.329
	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

ELECTRA DE VIESGO, S.A. (VIESGO)

BALANCE DE SITUACION

(En Ptas.)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	
I. Capital suscrito	
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	

ELECTRA DE VIESGO, S.A. (VIESGO)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Róbleos.)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	53.243.160.413,00	1. Importe neto de la cifra de negocios	56.293.207.266,00
2. Aprovisionamiento	29.008.646.208,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	47.894.982.845,00
3. Gastos de personal	6.235.571.879,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	570.406.785,00
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.006.621.890,00	4. Otros ingresos de explotación	504.822.199,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	374.370.326,00		
6. Otros gastos de explotación	2.633.726.610,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	6.711.274.916,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	306.174.543,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.682.480.166,00	5. Ingresos de participaciones de capital	87.770.857,00
8. Variación de las provisiones de tráfico	103.497.286,00	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovil.	895.229.963,00
9. Diferencias negativas de cambio	392.267.315,00	7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.889.069.404,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.822.205.512,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	382.061.503,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	4.204.267.015,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.050.046.653,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	5.691.012.856
B) INMOVILIZADO	2.596.137.516	I. Capital suscrito	3.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	2.500.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	548.555	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.506.858.255	IV. Reservas	1.437.761.411
IV. Inmovilizaciones financieras	40.267.882	V. Resultados de ejercicios anteriores	1.089.970.510
V. Acciones propias	46.462.824	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	458.156.935
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	-297.376.000
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	19.058.986
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.487.024.596	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	7.500.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	4.628.785	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	363.590.270
III. Deudores	188.296.129	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inmovilizaciones financieras temporales	3.281.981.235	TOTAL PASIVO	8.081.162.112
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	10.157.866		
VII. Ajustes por periodificación	1.960.581		
TOTAL ACTIVO	8.081.162.112		

SALTOS DEL NANSÁ, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric	1.060.560.984	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.518.717.919
2. Aprovisionamiento	122.206.182	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric	1.200.725.639
3. Gastos de personal	258.120.458	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	240.421.497	4. Otros ingresos de explotación	2.383.448
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	199.415.900		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	360.945.050	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	304.321	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil	152.930.366
9. Diferencias negativas de cambio	91.411	7. Otros intereses e ingresos asimilados	140.234.179
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	292.768.813	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	675.713.863	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	11.067.684	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	686.781.547	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	458.156.935	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CENTRAL TÉRMICA LITORAL DE ALMERIA (ALMERIA, A.I.E.)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	99.000.000
B) INMOVILIZADO.....	1.166.704	I. Capital suscrito	99.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	1.166.704	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	943.106.364	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	172.529.374
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	18.900.692
II. Existencias	363.141.602	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	653.753.002
III. Deudores	545.503.679	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	466.913		
VII. Ajustes por periodificación	33.994.170		
TOTAL ACTIVO	944.273.068	TOTAL PASIVO	944.273.068

CENTRAL TÉRMICA LITORAL DE ALMERIA (ALMERIA, A.I.E.)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	3.637.693.813	B) INGRESOS	3.637.693.813
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.343.069.482
2. Aprovisionamiento	313.808.243	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	1.594.419.372	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	292.892.980
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	23.700.802		
6. Otros gastos de explotación	1.603.730.227		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	100.303.798	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	8.281.466	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.731.371
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	6.550.095
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	93.753.703	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	-93.753.703	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CENTRAL NUCLEAR VANDELLÓS II (VANDELLOS, A.I.E.)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1059

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	1.889.324.504	A) FONDOS PROPIOS	3.500.000.000
B) INMOVILIZADO.....	94.970.234	I. Capital suscrito.....	3.500.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	94.970.234	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.971.476.020	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.505.624.587
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	1.116.636.517	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.950.146.171
III. Deudores	4.852.773.400	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.066.103		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	7.958.770.768	TOTAL PASIVO	7.958.770.768

CENTRAL NUCLEAR VANDELLÓS II (VANDELLOS, A.I.E.)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS	9.975.530.199
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	9.803.538.335
2. Aprovisionamiento.....	—
3. Gastos de personal.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	67.634.577
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—
6. Otros gastos de explotación	3.972.614.755
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	35.988.879
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	2.716.642
9. Diferencias negativas de cambio	7.437
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	890.299
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	36.879.178
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—
B) INGRESOS	9.975.530.199
1. Importe neto de la cifra de negocios.....	9.803.538.335
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Otros ingresos de explotación	67.634.577
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	35.988.879
5. Ingresos de participaciones de capital.	—
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.716.642
7. Otros intereses e ingresos asimilados	7.437
8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	890.299
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	36.879.178
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	209.375.000	A) FONDOS PROPIOS	15.361.005.393
B) INMOVILIZADO	15.140.462.324	I. Capital suscrito	9.200.000.000
I. Gastos de establecimiento	136.081.772	II. Prima de emisión	6.122.812.500
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	364.227
IV. Inmovilizaciones financieras	14.987.993.451	V. Resultados de ejercicios anteriores	-92.304.688
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	130.133.354
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	16.387.101	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	266.689.360	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	26.000.000
I. Accionistas por desembolbos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	213.750.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	15.771.291
III. Deudores	70.289.426	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	194.534.160	TOTAL PASIVO	16.016.528.684
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.865.774		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	16.016.528.684		

ENDESA DESARROLLO, S.A. (ENDESAR)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	257.225.775	B) INGRESOS	387.359.129
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	72.717.283	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	20.820.288	4. Otros ingresos de explotación	26.354.903
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	18.582.754		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	85.765.422
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.374	5. Ingresos de participaciones de capital	360.599.920
8. Variación de las provisiones de tráfico	156.459.983	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	6.857	7. Otros intereses e ingresos asimilados	404.306
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	204.536.012	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	118.770.590	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	113.471.049	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	130.133.354	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	16.328.553.000
B) INMOVILIZADO	17.088.609.215	I Capital suscrito	2.578.900.000
I Gastos de establecimiento		R Prima de emisión	17.311.305.649
II Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV Inmovilizaciones financieras	17.088.609.215	V Resultados de ejercicios anteriores	
V Acciones propias		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-3.561.652.649
VI Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuentas entregado ejercicio	
VII Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		IX INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	38.673.715	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II Emissiones		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	798.729.930
III Deudoras	19.330.776	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV Inversiones financieras temporales			
V Acciones propias a corto plazo			
VI Tesorería	19.322.939		
VII Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	17.187.502.850	TOTAL PASIVO	17.127.282.930

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS			621.262.799
1. Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.			
2. Aprovisionamiento			
3. Gastos de personal			
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado			
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación		241.396.873	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		241.396.873	578.739.293
7. Gastos financieros y gastos asimilados			
8. Variación de las provisiones de tráfico		3.915.600.909	42.543.507
9. Diferencias negativas de cambio		25.937.666	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS			3.320.255.776
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		3.561.652.649	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS			
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		3.561.652.649	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		3.561.652.649	
B) INGRESOS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			
2. Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.			
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.			
4. Otros ingresos de explotación			
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			
5. Ingresos de participaciones de capital			
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			
7. Otros intereses e ingresos asimilados			
8. Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	5.516.545.850
B) INMOVILIZADO	4.430.625.454	I. Capital suscrito	5.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	989.172	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	38.086.068	IV. Reservas	262.232.338
IV. Inmovilizaciones financieras	4.391.550.214	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	254.313.512
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.751.256.961	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	16.690.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	40.000.000
II. Existencias	283.628.106	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	608.646.565
III. Deudores	1.164.838.326	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	99.539.465		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	203.251.064		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.181.882.415	TOTAL PASIVO	8.181.882.415

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	1.608.665.223	B) INGRESOS.....	1.862.978.735
1 Reducción asal produc termin y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.346.869.842
2 Aprovisionamiento	612.413.809	2. Aumento asal produc termin y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	285.675.846	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	7.713.333	4 Otros ingresos de explotación.....	208.067.784
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	428.650.083		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	220.484.475	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	2.523.324	5. Ingresos de participaciones de capital.....	253.762.007
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	18.279.794
9 Diferencias negativas de cambio.....	26.992.539	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	4.667.511
		8 Diferencias positivas de cambio.....	9.494.043
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	256.687.492	11. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	477.171.967	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	21.837.754
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	455.334.213	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	298.355.719	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

CARBOEX INTERNACIONAL, LTD. (CIL)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

106

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	641.225.289
B) INMOVILIZADO	4.969.111.546	I. Capital suscrito	5.333.662
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	640.327.266
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	4.969.111.546	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	247.766.368
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	-252.202.007
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.584.779.262	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	11.479.500
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.332.257.298
II. Existencias	274.176.343	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.568.928.721
III. Deudores	3.041.007.215	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	82.823.363		
VII. Ajustes por periodificación	186.772.341		
TOTAL ACTIVO	—	TOTAL PASIVO	8.553.890.808

CARBOEX INTERNACIONAL, LTD. (CIL)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....		B) INGRESOS.....	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	27.958.485.681	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	28.206.232.049
2 Aprovisionamiento	27.723.296.894	2 Aumento exist produc. termin y en curso de fabric....	28.015.606.474
3 Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación.....	13.187.100
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	200.158.639		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	105.338.041	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	143.230.324
7. Gastos financieros y gastos asimilados	33.377.253	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	10.167.805
9. Diferencias negativas de cambio.....	1.652.893	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	23.230.903
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	141.598.884	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	246.936.925	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	829.443	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	247.766.368	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	247.766.368	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	125.781.000	A) FONDOS PROPIOS	125.781.000
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	125.781.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	125.781.000	TOTAL PASIVO	125.781.000

* Sin actividad desde su constitución (01/01/82).

CARBOEX FIRST INVESTMENT, LTD. (CFIL) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

* Sin actividad desde su constitución (01/01/82).

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	100.000.000	A) FONDOS PROPIOS	199.626.676
B) INMOVILIZADO	39.636.921	I. Capital suscrito	210.000.000
I. Gastos de establecimiento	38.381.021	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	281.900	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	974.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-10.373.324
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	95.500.867	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	60.000.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Extinciones	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	35.511.112
III. Deudores	3.959.909	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	31.540.958		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	238.137.788	TOTAL PASIVO	238.137.788

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(attached)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	58.507.891	B) INGRESOS	48.134.567
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	1.664.915	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	47.713.240
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	9.595.255	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Gastos de explotación	47.118.601		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	10.665.531
7 Gastos financieros y gastos asimilados	129.120	5 Ingresos de participaciones de capital.	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	421.327
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	292.207	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.373.324
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	10.373.324
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	10.373.324

SOCIEDADE PORTUGUESA DE DISTRIBUÇÃO DE COMBUSTÍVEIS SÓLIDOS, S.A. (CARBOPOR)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	68.214.819
B) INMOVILIZADO	65.519.850	I. Capital suscrito	85.675.257
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	65.519.850	V. Resultados de ejercicios anteriores	-12.536.540
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-2.161.358
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	-2.762.540
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.926.793	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	231.824
III. Deudores	106.835	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.819.958		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	68.446.643	TOTAL PASIVO	68.446.643

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.522.171	B) INGRESOS	360.813
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.377.259	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	298.869		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.676.128
7 Gastos financieros y gastos asumidos	65.293	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	344.289
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	278.996	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.397.132
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	764.226
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.161.358
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.161.358

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	875.000.000	A) FONDOS PROPIOS	875.000.000
B) INMOVILIZADO.....	352.250	I. Capital suscrito	875.000.000
I. Gastos de establecimiento	352.250	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
a. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	352.250
II. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
III. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	875.352.250	TOTAL PASIVO	875.352.250

PARQUE EÓLICO A CAPELADA, A.I.E. (A CAPELADA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

EMPRESA NACIONAL ELÉCTRICA DE CÓRDOBA, S.A. (ENECO)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1077

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	14.732.464.473
B) INMOVILIZADO	30.493.839.774	I. Capital suscrito	9.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	35.635.889	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	13.791.221	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	20.380.795.749	IV. Reservas	2.519.776.363
IV. Inmovilizaciones financieras	10.063.616.915	V. Resultados de ejercicios anteriores	2.061.920.791
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.600.767.319
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	-450.000.000
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	70.447.501	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.417.500
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.502.265.092	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.071.733.238
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	13.364.518.240
II. Exigencias	4.430.778.734	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.896.418.916
III. Deudores	5.013.837.649	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.382.399		
VII. Ajustes por periodificación	55.266.310		
TOTAL ACTIVO	40.066.552.367	TOTAL PASIVO	40.066.552.367

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	24.753.054.559	B) INGRESOS	26.353.821.878
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	15.683.616.477	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	35.062.588
3. Gastos de personal	1.794.362.196	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	56.754.300
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.695.335.050	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	141.788.446		
6. Otros gastos de explotación	1.090.980.134		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	3.715.212.321	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.345.685.864	5. Ingresos de participaciones de capital	46.861.700
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	507.534
9. Diferencias negativas de cambio	802.914	7. Otros intereses e ingresos asimilados	6.320.619
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.292.798.925
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.422.413.396	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	15.637.727	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.438.051.123	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.600.767.319	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	19.572.464.893
B) INMOVILIZADO	21.077.271.524	I. Capital suscrito	10.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	34.696.290	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	12.200.707.435	IV. Reservas	7.757.648.889
IV. Inmovilizaciones financieras	6.058.616.971	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.815.016.004
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	2.783.250.828	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	63.731	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	4.243.060.363
D) ACTIVO CIRCULANTE	52.659.445.697	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.561.202.702
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	24.444.926.461
II. Existencias	34.619.095.464	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	21.915.126.533
III. Deudores	12.957.231.727	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	594.508.359		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.923.047		
VII. Ajustes por periodificación	4.483.687.100		
TOTAL ACTIVO	73.736.780.852	TOTAL PASIVO	73.736.780.852

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	40.157.322.331	B) INGRESOS	41.972.338.335
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	34.998.247.351
2 Aprovisionamiento	27.029.572.206	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	37.594.895
3 Gastos de personal	4.280.437.480	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	291.297.946
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.730.762.727	4 Otros ingresos de explotación	2.139.531.119
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	18.639.299		
6 Otros gastos de explotación	2.522.372.466		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	115.112.803
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.610.013.083	5 Ingresos de participaciones de capital	75.069.054
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	490.815.564
9 Diferencias negativas de cambio	57.176.206	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.272.856.342
		8 Diferencias positivas de cambio	634.008.648
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.805.560.319	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.690.447.452	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	846.950.961	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.537.398.413	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.815.016.004	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

EMPRESA NACIONAL ADARO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-253.310.866
B) INMOVILIZADO	806.546.191	I. Capital suscrito	150.000.000
I. Gastos de establecimiento	8.832.444	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	149.514.721	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	348.937.584	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	299.261.442	V. Resultados de ejercicios anteriores	-50.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-353.310.866
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.576.667.615	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	287.184.691
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	223.146.942
II. Existencias	1.000.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.126.193.039
III. Deudores	1.490.933.394	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	30.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	84.704.221		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.383.213.806	TOTAL PASIVO	2.383.213.806

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS	4.272.036.084	B) INGRESOS	3.918.725.218
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	149.096.864	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.131.428.651
2. Aprovisionamiento	449.592.653	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	839.243.488	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	73.240.537	4. Otros ingresos de explotación	65.666.627
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	7.494.891		
6. Otros gastos de explotación	281.625.041		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	603.198.196
7. Gastos financieros y gastos asimilados	314.876.616	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	-236.138.501	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	5.316.875
		8. Diferencias positivas de cambio	14.333.198
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	59.088.042
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	662.286.238
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	308.975.372	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	353.310.866
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	353.310.866

CONSTRUCCIONES AERONAUTICAS, S.A. (CASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	47.212.360
B) INMOVILIZADO	46.181.922	I. Capital suscrito	58.520.000
I. Gastos de establecimiento	179.378	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	9.949.165	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	30.350.881	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.954.183	V. Resultados de ejercicios anteriores	-14.738.990
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	3.431.350
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	3.748.315	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	3.157.988	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.724.426
D) ACTIVO CIRCULANTE	106.923.630	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	8.603.285
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	36.590.941
R. Existencias	47.609.294	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	61.132.528
III. Deudores	49.724.191	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	8.442.395		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	110.428		
VII. Ajustes por periodificación	1.037.322		
TOTAL ACTIVO	186.283.540	TOTAL PASIVO	186.283.540

CONSTRUCCIONES AERONAUTICAS, S.A. (CASA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	120.153.956	B) INGRESOS	123.585.306
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.708.710	1. Importe neto de la cifra de negocios.	116.152.692
2. Aprovisionamiento.	37.169.264	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	41.305.393	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	2.715.390
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	7.599.290	4. Otros ingresos de explotación.	734.682
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	3.766.570		
6. Otros gastos de explotación.	16.530.656		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	11.524.881	L. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	3.026.803	5. Ingresos de participaciones de capital.	24.941
8. Variación de las provisiones de tráfico.	3.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.	4.470.944	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	2.011.842
		8. Diferencias positivas de cambio.	1.411.026
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	4.052.938
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.471.943	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.440.964
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.030.979	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.431.350	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-361.000.000
B) INMOVILIZADO.....	15.000.000	I. Capital suscrito	2.296.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	13.000.000	IV. Reservas	424.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	2.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.733.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-348.000.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	10.000.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.530.000.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	1.433.000.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.802.000.000
III. Deudores	90.000.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	94.000.000
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.000.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.545.000.000	TOTAL PASIVO	1.545.000.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	801.000.000	8) INGRESOS	453.000.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	69.000.000	1. Importe neto de la cifra de negocios.	453.000.000
2. Aprovisionamiento	50.000.000	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	165.000.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	9.000.000	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	207.000.000		
6. Otros gastos de explotación	204.000.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	251.000.000
7. Gastos financieros y gastos asimilados	97.000.000	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	97.000.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	348.000.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	348.000.000
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	348.000.000

COMPANÍA ESPAÑOLA DE SISTEMAS AERONÁUTICOS, S.A. (CESA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

108

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	1.462.499.205
I. Gastos de establecimiento	241.813
II. Inmovilizaciones inmateriales	165.596.978
III. Inmovilizaciones materiales	1.296.660.414
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.265.653.061
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	974.874.826
III. Deudores	1.283.568.713
IV. Inversiones financieras temporales	295.509
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	551.792
VII. Ajustes por periodificación	6.362.230
TOTAL ACTIVO	3.728.182.266

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	1.764.873.112
I. Capital suscrito	1.448.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	499.357.312
V. Resultados de ejercicios anteriores	-38.905.643
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-143.578.557
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	10.624.859
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	897.780.000
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.054.874.295
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	3.728.182.266

COMPANÍA ESPAÑOLA DE SISTEMAS AERONÁUTICOS, S.A. (CESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	1.901.477.947
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.764.553.418
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	95.459.371
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación	25.539.916
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		
6 Otros gastos de explotación		
		65.501.398
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	3.621
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados	9.164.213
	8 Diferencias positivas de cambio	
		131.721.164
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
		197.222.562
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
		22.847.393
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
		220.069.955
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
		143.578.557
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	216.224.535
B) INMOVILIZADO	490.238.490	I. Capital suscrito	30.100.000
I. Gastos de establecimiento	14.266.656	II. Prima de emisión	1.348.864.078
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.290.012	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	474.631.822	IV. Reservas	159.085
IV. Inmovilizaciones financieras	50.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-544.933.676
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-619.964.954
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	604.126.710	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	30.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	130	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	850.140.665
III. Deudores	576.806.997	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	27.187.281		
VII. Ajustes por periodificación	132.302		
TOTAL ACTIVO	1.094.365.200	TOTAL PASIVO	1.094.365.200

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS.....		1.600.381.277	980.416.323
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		146.259.655	927.934.601
2 Aprovisionamiento		379.109.271	—
3 Gastos de personal		647.570.383	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		227.012.033	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		3.000.000	—
6 Otros gastos de explotación		123.436.382	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		—	598.453.123
7 Gastos financieros y gastos asimilados		199.968.014	—
8 Variación de las provisiones de tráfico		13.298.520	—
9 Diferencias negativas de cambio		14.839.795	1.226.162
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		—	226.880.167
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		—	825.333.290
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		—	16.133.559
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		—	841.466.849
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		—	619.964.954
B) INGRESOS.....			
1 Importe neto de la cifra de negocios			—
2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.			—
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.			—
4 Otros ingresos de explotación			—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....			598.453.123
5 Ingresos de participaciones de capital			—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			—
7 Otros intereses e ingresos asimilados			1.226.162
8 Diferencias positivas de cambio			—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....			226.880.167
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....			825.333.290
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....			16.133.559
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....			841.466.849
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....			619.964.954

ATTORN, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	8.446.622
		I. Capital suscrito	10.000.000
B) INMOVILIZADO		II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento		III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales		V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.552.441
IV. Inmovilizaciones financieras		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-937
V. Acciones propias		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.060.057.311	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos			
II. Existencias	1.050.615.368	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
III. Deudores	9.273.846	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.051.610.689
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
VI. Tesorería	168.099		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	1.060.057.311	TOTAL PASIVO	1.060.057.311

ATTORN, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	937	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.		1 Importe neto de la cifra de negocios.....	
2 Aprovisionamiento		2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación.....	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico			
6 Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.301	5 Ingresos de participaciones de capital.....	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	
9 Diferencias negativas de cambio.....		7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	
		8 Diferencias positivas de cambio.....	1.301
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.301
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.301
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	937

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	19.257.245.945
B) INMOVILIZADO	19.243.774.671	I. Capital suscrito	20.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	173.624.329	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.198.869.318	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.076.217.125	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	2.981.878.292	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.176.197.592
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	433.443.537
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	2.278.787.917	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	5.534.397.690	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.011.247.812	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	656.112.067
D) ACTIVO CIRCULANTE	48.881.947.906	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.355.033.164
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.176.842.022
II. Existencias	10.277.858.976	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.691.737.211
III. Deudores	35.740.745.117	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.740.726.698		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	726.708.529		
VII. Ajustes por periodificación	395.908.586		
TOTAL ACTIVO	69.136.970.389	TOTAL PASIVO	69.136.970.389

BABCOCK Y WILCOX ESPAÑOLA, S.A. (BWE)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	53.145.567.620	1 Importe neto de la cifra de negocios	53.579.011.157
2 Aprovisionamiento	735.084.101	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	43.301.110.890
3 Gastos de personal	29.069.924.157	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	12.751.433.840	4 Otros ingresos de explotación	445.888.128
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	1.074.346.346		4.985.435.417
6 Otros gastos de explotación	106.673.073		
	4.787.953.230		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	187.019.688	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	2.163.252.653	5 Ingresos de participaciones de capital	30.565.679
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	13.797.662
9 Diferencias negativas de cambio	2.050.237.393	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.117.838.984
		8 Diferencias positivas de cambio	2.691.475.510
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	359.812.211
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	172.792.523
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	762.948.929	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	590.156.406	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	433.443.537	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	171.691.294
B) INMOVILIZADO	344.693.868	I. Capital suscrito	60.000.000
I. Gastos de establecimiento	222.754	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	198.416	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	8.337.107	IV. Reservas	106.760.547
IV. Inmovilizaciones financieras	335.935.591	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	5.130.747
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	2.500.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.325.011.270	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.804.125
II. Existencias	2.847.859.564	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.493.509.719
III. Deudores	420.336.986	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	150.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	55.787.718		
VII. Ajustes por periodificación	875.002		
TOTAL ACTIVO	3.648.706.138	TOTAL PASIVO	3.648.705.138

GRÚAS Y UTILLAJES, S.A. (GRUTISA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios	1.547.257.649	1.552.388.396
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	542.664.435	1.425.136.795
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	286.923.792	—
4 Dotaciones para la renovación de maquinaria	4 Otros ingresos de explotación	404.614.111	10.116.146
5 Variaciones en las provisiones de riesgo		1.754.313	—
6 Otros gastos de explotación		14.107.274	—
		102.874.076	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	82.514.940	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital	175.838.658	107.500.000
8 Variación de las provisiones de riesgo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	—
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—	3.702.319
	8 Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	64.836.339
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—	12.747.854
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	5.130.747	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	5.130.747	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	10.000.500
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	10.000.500
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	83.906.841	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	73.906.341
III. Deudores	22.726.174	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	59.650.028		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.530.639		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	83.906.841	TOTAL PASIVO	83.906.841

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	109.564.941	B) INGRESOS.....	109.564.941
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	96.808.609
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	71.727.461	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.572.018	4 Otros ingresos de explotación.....	749.886
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	36.265.462		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	12.006.446
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	11.777.748
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	113.312
		8 Diferencias positivas de cambio.....	10.386
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	11.901.446	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	105.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	105.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

INDUSTRIAS MECÁNICAS DEL NOROESTE, S.A. (IMENOSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	904.801.618
B) INMOVILIZADO	1.089.112.003	I. Capital suscrito	1.500.000.000
I. Gastos de establecimiento	39.164.975	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	104.049.112	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	823.016.393	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	122.881.523	V. Resultados de ejercicios anteriores	-153.867.977
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-441.330.405
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.131.493.897	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	477.932.041	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.315.804.282
III. Deudores	7.624.272.274	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.657.468		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	9.673.804		
VII. Ajustes por periodificación	17.958.310		
TOTAL ACTIVO	9.220.605.900	TOTAL PASIVO	9.220.605.900

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	11.295.206.669	B) INGRESOS	10.853.876.264
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	10.245.767.212
2. Aprovisionamiento	8.116.778.748	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	56.681.024
3. Gastos de personal	1.815.496.352	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	34.126.325
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	139.489.651	4. Otros ingresos de explotación	37.356.803
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-171.703.151		
6. Otros gastos de explotación	1.192.310.697		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	716.440.933
7. Gastos financieros y gastos asimilados	363.740.670	5. Ingresos de participaciones de capital	29.575.698
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	12.722.193	7. Otros intereses e ingresos asimilados	830.865
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	346.056.300
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.062.497.233
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	449.538.337	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	612.958.896
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	441.330.405

BALANCE DE SITUACION

(En Marcos Alemanes.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-1.577.634,15
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	2.100.000,00
I. Gastos de establecimiento	85.118,00	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	878,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	84.240,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-4.244.107,96
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	566.473,81
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.181.488,80	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.079.500,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	728.542,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.764.740,95
III. Deudores	3.348.267,99	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.104.678,81		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.286.806,80	TOTAL PASIVO	6.286.806,80

WESER ENGINEERING, G.M.B.H.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Marcos Alemanes.)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	21.012.348,75	1. Importe neto de la cifra de negocios.	21.578.822,56
2. Aprovisionamiento	7.166.970,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	21.354.885,99
3. Gastos de personal	10.240.123,74	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.151.238,48	4. Otros ingresos de explotación	168.345,52
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	37.993,16		
6. Otros gastos de explotación	—		
	1.222.262,11		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	188.379,91	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	55.591,05
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	132.788,86
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	571.855,16	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	571.855,16	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	566.473,81	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	528.342.881
B) INMOVILIZADO	446.764.838	I. Capital suscrito	500.240.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	54.091	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	446.360.747	IV. Reservas	926.731
IV. Inmovilizaciones financieras	350.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	13.927.721
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	13.248.429
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	491.227.934	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	34.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	409.649.891
III. Deudores	359.923.761	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	130.486.812		
VII. Ajustes por periodificación	783.361		
TOTAL ACTIVO	937.992.772	TOTAL PASIVO	937.992.772

INIEXPORT, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	715.980.158	1 Importe neto de la cifra de negocios	729.228.587
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	702.486.876
3 Gastos de personal	278.387.353	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	13.732.640	4 Otros ingresos de explotación	22.813.206
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	417.869.251		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	15.310.856	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos estimados	—	5 Gastos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	3.928.505
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.928.505	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.239.343	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	9.123.084
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	10.116.259	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	13.248.429	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	257.169.393
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	300.000.000
I. Gastos de establecimiento	349.401.507	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	3.519.017	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	185.128.746	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	77.569.917	V. Resultados de ejercicios anteriores	84.855.306
V. Acciones propias	83.183.827	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	42.024.699
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	185.934.115
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.498.998.628	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	32.879.772
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	118.907.702
II. Existencias	94.657.717	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.253.509.153
III. Deudores	1.321.354.726	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	21.886.889		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	56.789.901		
VII. Ajustes por periodificación	4.309.395		
TOTAL ACTIVO	1.848.400.135	TOTAL PASIVO	1.848.400.135

INI MEDIO AMBIENTE, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS		1.911.878.342	8) INGRESOS
1. Reducción en el produc. termín y en curso de fabric.		—	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aprovisionamiento		1.002.062.063	2. Aumento exial. produc. termín y en curso de fabric. ...
3. Gastos de personal		491.287.249	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz. ...
4. Dotaciones para la amortización de inmoviliza. ...		14.306.068	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		13.285.874	
6. Otros gastos de explotación		261.910.816	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		133.714.026	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados		4.857.158	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico		—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio		—	7. Otros intereses e ingresos asimilados
			8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		7.467.668	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		141.181.696	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		58.367.638	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		42.024.699	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
			82.814.058

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	448.593.091
		I. Capital suscrito	250.000.000
B) INMOVILIZADO.....	426.364.535	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	2.076.349	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	35.643.227	IV. Reservas	53.805.610
III. Inmovilizaciones materiales	360.478.434	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	28.166.525	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	146.787.481
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
	84.664	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	4.787.204
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	4.646.240
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.879.401.346	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	2.453.848
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		
II. Existencias	189.749.943	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.845.369.962
III. Deudores	1.398.366.531		
IV. Inversiones financieras temporales	1.226.739	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	290.058.133		
VII. Ajustes por periodificación	—	TOTAL PASIVO	2.308.880.345
TOTAL ACTIVO	2.308.880.345		

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.097.819.678
B) INMOVILIZADO	3.085.285.851	I. Capital suscrito	2.380.000.000
I. Gastos de establecimiento	14.171.923	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	520.135.337	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.409.144.165	IV. Reservas	55.450.926
IV. Inmovilizaciones financieras	132.834.426	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	662.368.752
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.078.539.829	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	211.560.133
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.921.564.187
II. Existencias	351.035.401	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.132.881.682
III. Deudores	4.321.146.549	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	230.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	169.428.178		
VII. Ajustes por periodificación	6.929.701		
TOTAL ACTIVO	8.163.826.690	TOTAL PASIVO	8.163.826.690

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posés)

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
A) GASTOS.....	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric....	1. Importe neta de la cifra de negocios.....
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6. Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	N. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
7.288.295.128	7.750.663.880
2.085.339	7.577.995.166
2.479.140.138	—
2.820.228.396	78.170.057
328.499.141	27.960.190
7.198.772	—
823.534.242	—
1.223.439.365	—
263.078.713	23.369.838
—	23.295.944
12.815.971	16.033.482
—	213.195.420
1.010.243.945	—
—	289.783.266
720.460.679	—
462.368.752	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	45.000.000.000	A) FONDOS PROPIOS	55.102.148.768
B) INMOVILIZADO.....	56.500.852.172	I. Capital suscrito	75.239.241.360
I. Gastos de establecimiento	734.945.669	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.821.652.869	IV. Reservas	10.863.529
IV. Inmovilizaciones financieras	52.846.690.089	V. Resultados de ejercicios anteriores	-4.645.688.166
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-15.502.267.955
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	1.097.563.545	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	4.307.994	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	46.853.751
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	46.046.982.804	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.529.640.325
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	24.298.384.640
II. Existencias	147.901	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	63.019.924.808
III. Deudores	45.922.215.391	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	2.555.190.678
IV. Inversiones financieras temporales	36.684.106		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.900.000		
VII. Ajustes por periodificación	86.035.406		
TOTAL ACTIVO	147.862.142.970	TOTAL PASIVO	147.862.142.970

INDUSTRIA ESPAÑOLA DEL ALUMINIO, S.A. (INESPAL)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	20.871.680.562	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.369.412.607
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	1.139.331.739	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de amortizado	276.685.293	4. Otros ingresos de explotación	1.273.393.615
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	99.449.931		
6. Otros gastos de explotación	1.068.638.876		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.310.712.224
7. Gastos financieros y gastos asimilados	7.184.684.357	5. Ingresos de participaciones de capital	17.332.769
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.408.492.023
9. Diferencias negativas de cambio	47.241.178	7. Otros intereses e ingresos asimilados	5.460.027
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	4.800.640.716
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.111.352.940
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	12.220.314.343
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	18.331.667.283
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	15.502.267.955

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	33.841.477.488
B) INMOVILIZADO	45.619.689.868	I. Capital suscrito	31.679.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	55.209.611	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	21.867.860.470	IV. Reservas	10.469.929.309
IV. Inmovilizaciones financieras	23.605.555.497	V. Resultados de ejercicios anteriores	-8.535.786.163
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	228.334.342
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	91.064.290	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.971.301.010	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	61.134.052
D) ACTIVO CIRCULANTE	23.501.772.493	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	325.229.609
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	220.704.938
II. Existencias	4.173.202.083	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.588.697.284
III. Deudores	17.440.910.640	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	55.520.000
IV. Inversiones financieras temporales	1.765.025.992		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	29.022.222		
VII. Ajustes por periodificación	93.611.556		
TOTAL ACTIVO	71.092.763.371	TOTAL PASIVO	71.092.763.371

ALUMINIO ESPAÑOL, S.A. (ALUMINIO)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS		45.427.330.531	45.655.672.873
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		—	44.345.567.018
2. Aprovisionamiento		20.223.151.744	257.818.659
3. Gastos de personal		4.360.691.207	29.759.605
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado		2.529.585.541	514.130.063
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		106.451.550	
6. Otros gastos de explotación		14.443.653.396	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		3.483.742.107	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados		2.500.586.309	—
8. Variación de las provisiones de tráfico		—	21.294.825
9. Diferencias negativas de cambio		508.223.542	39.903.606
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		—	376.165.293
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		912.295.960	2.571.446.127
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		—	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		369.117.509	543.178.471
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		228.334.342	—
B) INGRESOS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.			
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.			
4. Otros ingresos de explotación			
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			—
5. Ingresos de participaciones de capital			21.294.825
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			39.903.606
7. Otros intereses e ingresos asimilados			376.165.293
8. Diferencias positivas de cambio			—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	23.492.762.368
B) INMOVILIZADO	31.264.534.225	I Capital suscrito	23.000.000.000
I Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	424.521.805	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	30.782.848.167	IV. Reservas	8.149.177.061
IV. Inmovilizaciones financieras	14.875.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-7.530.003.603
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-126.411.090
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	42.289.245	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	168.870.046
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.005.112.101	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.445.770.769
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	498.962.352
II. Existencias	3.150.907.729	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.641.960.791
III. Deudores	6.391.414.575	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	21.320.000
IV. Inversiones financieras temporales	391.883.140		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	595.779		
VII. Ajustes por periodificación	70.310.878		
TOTAL ACTIVO	41.289.848.328	TOTAL PASIVO	41.289.848.328

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	40.401.420
B) INMOVILIZADO	244.627.068	I. Capital suscrito	89.464.800
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	130.857.551
III. Inmovilizaciones materiales	223.795.401	IV. Reservas	-31.219.645
IV. Inmovilizaciones financieras	20.831.667	V. Resultados de ejercicios anteriores	-107.475.151
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-41.226.135
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	550.340.228	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	12.580.680
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	34.002.840	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	741.985.196
III. Deudores	501.987.165	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	172.724		
VII. Ajustes por periodificación	14.177.499		
TOTAL ACTIVO	794.967.296	TOTAL PASIVO	794.967.296

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	27.785.238.423		27.658.827.333
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	130.913.743		25.949.365.107
2. Aprovisionamiento	15.120.893.379		—
3. Gastos de personal	3.345.310.836		116.284.393
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.875.011.073		921.262.211
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-122.953.043		
6. Otros gastos de explotación	6.763.094.891		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	874.640.832		—
7. Gastos financieros y gastos asumidos	1.191.944.053		—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—		21.973.211
9. Diferencias negativas de cambio	302.777.101		253.024.950
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—		346.987.686
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.905.525		872.735.307
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—		176.495.696
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—		174.590.171
			126.411.090

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(English)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.321.850.949	B) INGRESOS	1.280.624.816
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.113.588.760	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.250.693.935
2. Aprovisionamiento	56.218.487	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	561.099
3. Gastos de personal	10.155.322	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	9.601.616	4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	87.986.137		
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	41.704.351	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	26.495.288
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	751.352
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	40.952.999
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	67.448.287
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	27.345.080	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	40.103.207
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	41.226.135

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	25.843.528
B) INMOVILIZADO	50.855.735	I. Capital suscrito	15.988.370
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	63.912.062
III. Inmovilizaciones materiales	49.727.001	IV. Reservas	-4.281.031
IV. Inmovilizaciones financieras	1.128.734	V. Resultados de ejercicios anteriores	-49.735.138
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-40.735
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	156.499.793	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.612.997
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	27.627.149	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	174.899.003
III. Deudores	127.917.120	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	955.524		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	207.358.528	TOTAL PASIVO	207.358.528

ALUFRANCE ANODISATION, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	396.470.966		396.430.231
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	779.821		383.135.968
2 Aprovisionamiento	132.232.440		
3 Gastos de personal	109.712.422		
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	19.272.528		5.965.118
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	681.338		
6 Otros gastos de explotación	121.548.737		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	4.873.820		
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5.862.820		
8 Variación de las provisiones de tráfico			69.054
9 Diferencias negativas de cambio	51.257		107.445
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS			5.737.578
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			863.758
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.958.026		
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.094.268		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)			40.735
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			
5 Ingresos de participaciones de capital			
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			69.054
7 Otros intereses e ingresos asimilados			107.445
8 Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			5.737.578
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			863.758
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			40.735

INESPAL METAL, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—
B) INMOVILIZADO.....	9.919.595.178
I. Gastos de establecimiento	3.870.813
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	62.891.843
III. Inmovilizaciones materiales	9.386.348.320
IV. Inmovilizaciones financieras	181.059.762
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	285.424.440
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.117.606.726
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	18.611.963.415
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	4.081.465.454
III. Deudores	13.642.142.603
IV. Inversiones financieras temporales	805.063.233
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	1.555.000
VII. Ajustes por periodificación	81.717.125
TOTAL ACTIVO	29.649.165.319

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	12.519.046.675
I. Capital suscrito	12.400.000.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	45.492.563
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	73.556.112
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	60.363.194
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.021.910.366
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	178.502
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	15.815.833.667
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	251.832.895
TOTAL PASIVO	29.649.165.319

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cta de negocios	47.287.453.426
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	42.641.762.107
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	1.019.059.559
4 Dotaciones para la amortización de amortizado	4. Otros ingresos de explotación	40.007.047
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		853.119.671
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital	5.221.326
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	568.852.084
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	174.775.754
	8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	187.701.834
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1.689.317.828
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	
		73.554.112

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.995.427.506
		I. Capital suscrito	5.100.000.000
B) INMOVILIZADO	2.944.722.325	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	1.530.771	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.037.986.269	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.050.945.250
IV. Inmovilizaciones financieras	771.660.013	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.053.627.246
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	133.545.272		27.303.402
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	287.880.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.145.695.983	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	278.369.299	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.706.425.450
II. Existencias	4.851.137.406	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	73.181.950
III. Deudores	238.400		
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	1.225.000		
VI. Tesorería	14.525.878		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.090.218.308	TOTAL PASIVO	8.090.218.308

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	11.797.050.783	B) INGRESOS	10.743.423.539
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric...	200.978.861	1. Importe neto de la cifra de negocios	9.620.811.286
2. Aprovisionamiento	7.896.524.365	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric...	—
3. Gastos de personal	1.427.777.684	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	164.189.967	4. Otros ingresos de explotación	408.208.694
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	289.914.294		
6. Otros gastos de explotación	617.734.534		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	568.099.725
7. Gastos financieros y gastos asimilados	288.406.985	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.183.708
9. Diferencias negativas de cambio	4.600.914	7. Otros intereses e ingresos asimilados	98.877.817
		8. Diferencias positivas de cambio	43.402.750
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	149.543.624
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	717.643.349
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	741.505.113
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.459.148.462
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.053.627.244

FERROPERFIL, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	154.909.764
B) INMOVILIZADO.....	237.250.697	I. Capital suscrito.....	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales	225.949.268	IV. Reservas.....	53.803.888
IV. Inmovilizaciones financieras	889.445	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	1.105.876
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	10.411.984	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	109.352.128	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	25.888.947
I. Accionistas por desembolivos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	25.256.408	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	165.804.114
III. Deudores.....	83.685.329	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	246.032		
VI. Teoría	164.359		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	346.602.828	TOTAL PASIVO	346.602.828

FERROPERFIL, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	433.508.787	B) INGRESOS	434.614.663
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.199.389	1. Importe neto de la cifra de negocios	429.024.031
2. Aprovisionamiento	82.762.486	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	252.800.097	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	34.167.394	4. Otros ingresos de explotación	5.493.004
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.419.766		
6. Otros gastos de explotación	47.335.040		
I. BENEFICIOS (DE EXPLOTACION)	11.832.863	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	11.378.759	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	97.542
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	86
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	11.281.131
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	551.732	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	551.732	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.105.876	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

PERFILES DE ALUMINIO, S.A. (PERFIALSA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1127

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	330.191.276
B) INMOVILIZADO	678.576.027	I. Capital suscrito	222.000.000
I. Gastos de establecimiento	389.975	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	675.388.055	IV. Reservas	107.967.842
IV. Inmovilizaciones financieras	2.797.997	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	223.434
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	807.292	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	44.300.335
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.181.327.568	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	103.017.530	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.486.219.276
III. Deudores	1.072.533.411	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.860.701		
VII. Ajustes por periodificación	2.915.926		
TOTAL ACTIVO	1.868.718.897	TOTAL PASIVO	1.868.718.897

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	4.126.878.684	B) INGRESOS	4.127.102.118
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric. .	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	4.104.920.261
2. Aprovisionamiento	3.291.989.054	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric. .	15.331.101
3. Gastos de personal	562.484.710	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. .	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	71.054.682	4. Otros ingresos de explotación	810.170
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	155.354.867		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	40.178.219	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	43.298.928	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. .	181.306
9. Diferencias negativas de cambio	188.689	7. Otros intereses e ingresos asimilados	714.536
		8. Diferencias positivas de cambio	32.208
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	42.559.567
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.381.348
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	5.112.536	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.731.188	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	223.434	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	247.253.031
B) INMOVILIZADO.....	176.029.936	I. Capital suscrito.....	171.444.000
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	159.909.936	IV. Reservas.....	71.907.759
IV. Inmovilizaciones financieras.....	16.120.000	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	3.901.272
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.880.612
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	264.735.842	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias.....	50.314.817	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	187.632.135
III. Deudores.....	192.840.870	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	10.704.303	TOTAL PASIVO	440.766.778
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	9.229.683		
VII. Ajustes por periodificación.....	1.626.069		
TOTAL ACTIVO	440.766.778		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	719.974.942	B) INGRESOS	719.976.234
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrica. .	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	687.706.766
2. Aprovisionamiento.	279.294.679	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrica. .	1.491.861
3. Gastos de personal	268.854.631	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	20.443.679	4. Otros ingresos de explotación	14.434.131
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	12.115.882		
6. Otros gastos de explotación	118.282.767		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	4.459.140	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	15.112.904	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. .	—
9. Diferencias negativas de cambio	144.554	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	14.423.253
		8. Diferencias positivas de cambio	59.106
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	773.107
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.466.033	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.393.321	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.079.354	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.901.272	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

INESPAL CONVERSIÓN, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.155.067.053
B) INMOVILIZADO	2.880.865.109	I. Capital suscrito	2.400.000.000
I. Gastos de establecimiento	64.150.294	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	6.647.653	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.799.369.347	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	12.697.815	V. Resultados de ejercicios anteriores	-629.757.452
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-615.175.495
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	712.055	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	235.963.750
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.206.583.725	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	143.124.381
II. Existencias	243.588.796	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.553.812.726
III. Deudores	939.826.989	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	192.979
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	200.000		
VII. Ajustes por periodificación	2.967.940		
TOTAL ACTIVO	4.608.180.899	TOTAL PASIVO	4.608.180.899

INESPAL CONVERSIÓN, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.161.190.180	B) INGRESOS	1.546.014.685
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.271.044.898
2. Aprovisionamiento.....	1.165.579.178	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	11.867.799
3. Gastos de personal.....	471.756.680	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	149.489.376	4. Otros ingresos de explotación.....	11.232.854
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	43.777.686		
6. Otros gastos de explotación.....	192.952.941		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	729.410.310
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....	155.871.789	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	148.947
9. Diferencias negativas de cambio.....	1.860.476	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	9.143.269
		8. Diferencias positivas de cambio.....	2.877.819
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	145.562.430
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	874.972.740
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	21.488.392	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	853.484.348
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	615.175.495

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	22.223.762.273
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito	42.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	60.389.354.356	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	63.445.765	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	59.828.568.198	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	135.849.187	V. Resultados de ejercicios anteriores	-12.070.109.610
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-7.706.128.117
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	361.491.206	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.076.378.220
D) ACTIVO CIRCULANTE	28.353.682.043	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.291.030.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	10.896.458.195
II. Existencias	6.747.593.761	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	52.264.571.618
III. Deudores	21.490.188.995	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	990.836.093
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	3.100.000		
VI. Tesorería	112.799.287		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	88.743.038.399	TOTAL PASIVO	88.743.038.399

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	69.122.406.392	B) INGRESOS	61.416.278.275
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	1.679.605.652	1. Importe neto de la cifra de negocios	56.881.969.669
2. Aprovisionamiento	41.098.492.196	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	10.126.660.986	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	28.206.659
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.548.895.548	4. Otros ingresos de explotación	419.826.405
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-365.411.201		
6. Otros gastos de explotación	6.266.853.344		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.025.093.792
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.624.623.696	5. Ingresos de participaciones de capital	5.690.337
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	62.813.617
9. Diferencias negativas de cambio	975.871.826	7. Otros intereses e ingresos asimilados	285.677.776
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	4.246.313.792
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.271.407.584
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1.205.376.749
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	10.476.784.333
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	7.706.128.117

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-2.242.878.978
B) INMOVILIZADO	4.578.511.488	I. Capital suscrito	2.135.321.595
I. Gastos de establecimiento	90.277.236	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	20.135.319	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	46.575.925	IV. Reservas	38.481.953
IV. Inmovilizaciones financieras	4.421.317.388	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.103.395.234
V. Acciones propias	205.620	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-3.313.287.292
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.224.201	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	17.430
D) ACTIVO CIRCULANTE	22.288.569.091	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	249.151.107
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.135.065.602
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	24.726.949.619
III. Deudores	8.945.804.835	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	13.196.215.780		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	9.817.329		
VII. Ajustes por periodificación	136.731.167		
TOTAL ACTIVO	58.888.304.789	TOTAL PASIVO	58.888.304.789

INDRA SISTEMAS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS.....	15.593.020.225	B) INGRESOS.....	12.279.732.933
1. Producción exist. produc. termin y en curso de fabric.....	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	10.500.620.003
2. Aprovisionamiento.....	9.684.401.783	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	230.700.500	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	41.385.665	4. Otros ingresos de explotación.....	37.548.414
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	26.505.731		
6. Otros gastos de explotación.....	986.765.326		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	378.579.126
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....	2.142.078.103	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	102.909.821	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	1.452.149.802
		8. Diferencias positivas de cambio.....	167.630.249
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	625.207.873
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.003.786.999
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	2.599.930.044
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	3.603.717.043
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	3.313.287.292

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	8.570.281.552
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	2.563.121.609
III. Inmovilizaciones materiales	3.452.103.126
IV. Inmovilizaciones financieras	2.555.056.817
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.671.709
D) ACTIVO CIRCULANTE	30.525.436.964
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	
II. Existencias	759.321.543
III. Deudores.	19.294.713.769
IV. Inversiones financieras temporales	9.992.749.067
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	34.449.692
VII. Ajustes por periodificación	444.202.893
TOTAL ACTIVO	39.097.390.225

A) FONDOS PROPIOS	-1.026.734.308
I. Capital suscrito.....	510.000.000
II. Prima de emisión.....	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas.....	
V. Resultados de ejercicios anteriores	-29.642.535
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.505.091.773
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.001.445.260
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	127.812.306
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	871.403.467
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	38.121.463.500
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	39.097.390.225

CESELSA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	19.854.472.927	B) INGRESOS.....	18.349.381.154
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	16.135.343.783
2. Aprovisionamiento.....	8.237.773.435	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	235.193.873
3. Gastos de personal.....	5.335.115.626	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	299.987.969
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	621.282.834	4. Otros ingresos de explotación.....	701.339.648
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	598.752.151		
6. Otros gastos de explotación.....	2.646.422.154		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	67.480.927
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	1.525.563.792	5. Ingresos de participaciones de capital.....	132.793.752
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	98.915.492	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	692.454.382
		8. Diferencias positivas de cambio.....	94.172.137
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	705.059.013
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	772.539.940
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	1.816.179.406
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	2.588.719.346
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	1.505.091.773

DISEÑO E INGENIERIA DE SISTEMAS ELECTRÓNICOS, S.A. (DISEL)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1139

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	701.563.607
II. Inmovilizaciones Inmateriales.....	2.621.440
III. Inmovilizaciones materiales	541.841.531
IV. Inmovilizaciones financieras	135.756.047
V. Acciones propias	21.344.589
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudoras a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	333.201
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.069.066.326
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	45.248.854
III. Deudores	2.987.019.580
IV. Inversiones financieras temporales	12.671.980
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	4.051.622
VII. Ajustes por periodificación	20.074.290
TOTAL ACTIVO	3.770.963.134

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	539.182.966
I. Capital suscrito	100.000.000
II. Prima de emisión	309.978.578
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	949.161.546
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	20.000.000
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	531.859.909
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.758.286.191
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
TOTAL PASIVO	3.770.963.134

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.209.308.973
2 Aprovechamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	2.710.978.262
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovariz. ...	29.355.096
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	233.956.103
5 Variaciones en las provisiones de básico		226.816.457
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.028.778.252
7 Gastos financieros y gastos asentados	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de básico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	4.089.405
	8. Diferencias positivas de cambio	3.869.800
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	237.479.740
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.266.257.992
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	52.021.929
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.318.279.921
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	949.161.544

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	280.280.824
B) INMOVILIZADO	598.737.347	I. Capital suscrito	281.250.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	442.382.061	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	154.733.731	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.621.535	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.958.465
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	989.289
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	82.324	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	212.341.643
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.107.692.184	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	70.400.241	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.213.609.388
III. Deudores	4.007.102.273	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	20.064.831		
VII. Ajustes por periodificación	9.924.839		
TOTAL ACTIVO	4.708.311.855	TOTAL PASIVO	4.708.311.855

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	4.018.004.675	B) INGRESOS	4.018.993.964
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	3.692.821.451
2 Aprovisionamiento	2.819.264.134	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ..	16.293.946
3 Gastos de personal	737.652.442	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	74.545.241
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	133.663.628	4 Otros ingresos de explotación	19.208.122
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	6.253.826		
6 Otros gastos de explotación	154.316.985		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	50.282.255
7 Gastos financieros y gastos asimilados	168.994.348	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	34.628.527
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	134.365.821
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	184.648.076
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	178.240.794	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	6.407.102
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	989.289	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

INISEL ESPACIO, S.A

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	307.111.712
B) INMOVILIZADO	233.131.998	I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	160.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	93.329.459	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	139.802.539	IV. Reservas	1.535.636
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	58.399.266
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.298.606.958	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	127.889.773
II. Existencias	10.341.520	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.096.737.471
III. Deudores	1.170.243.163	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	116.589.642		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.432.633		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.631.738.966	TOTAL PASIVO	1.631.738.956

INISEL ESPACIO, S.A

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.	1.583.607.444
2 Aprovisionamiento.	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.344.433.013
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	190.471.036
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación	62.316.421
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital.	
8 Variación de las provisiones de tráfico.	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	18.298.967
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados.	8.086.007
	8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

SAES-CAPITAL, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	200.000.000	A) FONDOS PROPIOS	450.200.876
B) INMOVILIZADO.....	456.447.452	I. Capital suscrito.....	455.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.447.452	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-3.201.966
V. Acciones propias	455.000.000	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.597.138
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	127.961	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	206.374.537
III. Deudores	68.382	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	59.579		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	856.878.413	TOTAL PASIVO	856.878.413

SAES-CAPITAL, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	1.597.185	B) INGRESOS	47
1 Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	578.981	4. Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	1.018.204		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.597.185
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	47
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	47	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.597.138
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.597.138
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Pesos argentinos.)

DEBEHABER

A) GASTOS	304.808,41	B) INGRESOS	440.833,21
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	43.548,70
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	89.683,55	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	40.890,54	4. Otros ingresos de explotación.....	388.000,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	246.240,16		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	60.734,45	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	9.284,51
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	9.284,51	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	70.018,96	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	70.018,96	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	55.934,80	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	683.619.975
B) INMOVILIZADO.....	7.842.718.742	I. Capital suscrito	2.039.544.000
I. Gastos de establecimiento	25.128.706	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	427.794.253	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.279.173.832	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	110.621.951	V. Resultados de ejercicios anteriores	-571.852.798
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	-784.071.227
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	67.403.278	INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	444.107.592
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.013.976.581	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	65.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	3.651.235.605
II. Existencias	505.763.436	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	5.062.135.429
III. Deudores	1.375.177.091	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	124.404.294		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.785.305		
VII. Ajustes por periodificación	6.846.455		
TOTAL ACTIVO	9.904.098.601	TOTAL PASIVO	9.904.098.601

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabrica	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.426.456.864
2 Amortización	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabrica	2.609.709.889
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliza	421.602.901
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	86.597.922
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	547.623.916
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	11.381.380
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	4.189.416
	8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	343.660.909
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	891.284.825
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	185.736.323
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.077.041.148
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	784.071.227

EXPLOTACIONES AROCHE, S.A.

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1988

111

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	302.473.670
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	16.761.259
III. Inmovilizaciones materiales	—
IV. Inmovilizaciones financieras	285.290.061
V. Acciones propias	424.350
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	82.157.630
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—
II. Existencias	39.988.054
III. Deudores	42.043.421
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	52.772
VII. Ajustes por periodificación	73.383
TOTAL ACTIVO	294.633.300

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	121.355.206
I. Capital suscrito	278.640.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	-103.348.697
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-53.916.007
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	51.819.078
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	27.820.842
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	183.438.086
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
TOTAL PASIVO	364.633.300

EXPLOTACIONES AROCHE, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	95.356.073	B) INGRESOS	61.440.066
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	7.136.861	1. Importe neto de la cifra de negocios	32.522.399
2. Aprovisionamiento	10.905.144	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	28.646.478	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	33.284.428	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	15.721.181		
6. Otros gastos de explotación	10.380.905		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	73.552.598
7. Gastos financieros y gastos asumidos	8.418.988	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	151.519
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	8.267.469
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	81.820.067
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	6.936.724	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	74.883.343
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	53.916.007

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	7.456.353.519
B) INMOVILIZADO.....	8.361.877.206	I. Capital suscrito.....	9.700.000.000
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	500.635.220	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	5.069.673.373	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	2.791.568.613	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	-3.217.577.811
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	973.931.330
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	243.473.785
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.672.259.254	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	425.205.811
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	555.130.818
II. Existencias.....	784.275.044	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.341.892.527
III. Deudoras.....	867.570.884	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	12.000.000
IV. Inversiones financieras temporales.....	84.000		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	8.906.327		
VII. Ajustes por periodificación.....	11.422.999		
TOTAL ACTIVO	10.034.138.460	TOTAL PASIVO	10.034.138.460

SURIA K, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	6.617.610.067	B) INGRESOS.....	7.591.541.397
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	6.355.083.350
2. Aprovisionamiento.....	1.296.689.105	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	76.134.582
3. Gastos de personal.....	2.395.767.830	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	653.934.206
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	1.149.718.487	4. Otros ingresos de explotación.....	277.871.208
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	-8.395.750		
6. Otros gastos de explotación.....	1.532.046.630		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	997.197.044	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	97.900.243	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	15.486.162
9. Diferencias negativas de cambio.....	681.983	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	1.403.605
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	8. Diferencias positivas de cambio.....	81.692.459
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	915.504.585	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	446.300.278	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.361.804.863	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	973.931.330	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

COMERCIAL DE POTASAS, S.A. (COPOSA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1155

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	737.175.105	A) FONDOS PROPIOS	306.330.482
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	38.400.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	440.733.480	IV. Reservas	267.930.482
IV. Inmovilizaciones financieras	296.421.625	V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	773.447
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	31.104.918
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.550.279.208	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	36.212.445
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.828.751.942
III. Deudores	4.476.659.637	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	85.054.526
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	30.240.993		
VII. Ajustes por periodificación	43.378.578		
TOTAL ACTIVO	5.267.484.313	TOTAL PASIVO	5.267.484.313

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posela)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		17.900.603.948	17.905.415.876
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		—	17.770.014.646
2 Aprovisionamiento		14.465.488.670	—
3 Gastos de personal		155.545.104	—
4 Dotaciones para la amortización de enmovizado		80.977.894	65.578.981
5 Variaciones en las provisiones de tráfico		2.473.973	—
6 Otros gastos de explotación		2.863.197.126	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		267.910.858	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos		255.109.783	—
8 Variación de las provisiones de tráfico		23.000.000	15.325.495
9 Diferencias negativas de cambio		52.037.618	53.873.757
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		—	260.947.949
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		6.962.909	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		—	2.150.981
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		4.811.928	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		773.447	—
B) INGRESOS			
1. Importe neto de la cifra de negocios			
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...			
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...			
4. Otros ingresos de explotación			
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			
5. Ingresos de participaciones de capital			
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			
7. Otros intereses e ingresos asimilados			
8. Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			
III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	299.344.037
B) INMOVILIZADO	229.470.699	I. Capital suscrito	223.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.782.610	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	226.688.089	IV. Reservas	75.243.610
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.100.427
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	151.770.459	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	22.401.498
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	6.507.440	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	59.495.623
III. Deudores	146.213.868	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.049.151		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	381.241.158	TOTAL PASIVO	381.241.158

TRÁFICO DE MERCANCIAS, S.A. (TRAMER)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	204.008.974	B) INGRESOS.....	205.109.401
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	183.401.428
2 Aprovisionamiento.....	6.907.184	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal.....	90.288.430	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	12.670.137	4. Otros ingresos de explotación.....	19.613.315
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	90.426.227		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	2.722.765	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	66.379	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	191.074
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	124.695	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.847.460	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	1.319.089
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.528.371	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.100.427	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

SOCIETE GENERALE DES SELS ET POTASSES, S.A.R.L. (SGSP)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1159

BALANCE DE SITUACION

(En Francos franceses.)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	531.973,00
I. Capital suscrito	500.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	31.973,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	8.927.516,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	9.459.489,00

9.459.489,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos franceses.)

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.
2 Aprovisionamiento.	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal.	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovar.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	4. Otros ingresos de explotación.
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.	
6 Otros gastos de explotación.	
	16.318.580,00
	15.173.369,00
	1.230,00
	1.111.387,00
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados.	5 Ingresos de participaciones de capital.
8 Variación de las provisiones de tráfico.	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio.	7 Otros intereses e ingresos asimilados.
	8 Diferencias positivas de cambio.
	64.567,00
	8.440,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	56.127,00
	31.973,00
	16.350.553,00
	16.350.553,00

POTASAS DE LLOBREGAT, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	9.787.583.009
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	5.520.083
III. Inmovilizaciones materiales	9.737.882.597
IV. Inmovilizaciones financieras	44.160.329
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.369.168.358
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	1.032.738.708
III. Deudores	1.332.155.696
IV. Inversiones financieras temporales	39.000
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	818.783
VII. Ajustes por periodificación	3.416.171
TOTAL ACTIVO	12.186.781.367

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	6.579.634.185
I. Capital suscrito	8.984.520.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.994.557.148
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	589.671.333
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	216.750.029
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.361.807.280
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	144.635.927
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.853.923.946
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	12.186.781.367

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	6.416.461.905	B) INGRESOS	7.006.133.236
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	496.502.932	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	5.891.496.118
2. Aprovisionamiento.....	1.243.036.931	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	2.673.080.064	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	1.012.528.906
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	826.293.997	4. Otros ingresos de explotación.....	57.762.038
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	164.790.112		
6. Otros gastos de explotación.....	1.119.685.772		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	769.997.478	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	114.090.003	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	1.584.758	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	38.567.923
		8. Diferencias positivas de cambio.....	4.840.120
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	72.266.718
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	697.730.760	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	157.722.353
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	540.008.407	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	589.671.333	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	27.640.921.052
B) INMOVILIZADO	355.438.681.951	I. Capital suscrito	69.103.125.000
I. Gastos de establecimiento	615.918.561	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	32.208.392.964	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	227.252.637.736	IV. Reservas	32.767.881
IV. Inmovilizaciones financieras	95.361.732.690	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-41.494.971.829
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	17.060.200.156	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.537.896.452
D) ACTIVO CIRCULANTE	108.606.586.055	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	64.750.097.439
I. Accionistas por desembolsos exigidos	6.853.141.751	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	184.006.560.812
II. Existencias	91.978.274.013	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	199.169.992.407
III. Deudores	5.592.113.462	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.331.498.318	TOTAL PASIVO	481.105.468.182
V. Acciones propias a corto plazo	2.851.558.511		
VI. Teoría			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	481.105.468.182		

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	3.736.121.012
B) INMOVILIZADO	3.001.331.491	I. Capital suscrito	150.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmatrimiales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.179.989	IV. Reservas	1.620.023.143
IV. Inmovilizaciones financieras	3.000.151.502	V. Resultados de ejercicios anteriores	1.719.855.026
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	266.262.843
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	775.042.108	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.500
II. Existencias	2.539.829	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	40.244.087
III. Deudores	239.128.691	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	530.690.482	TOTAL PASIVO	3.776.373.599
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.999.841		
VII. Ajustes por periodificación	683.065		
TOTAL ACTIVO	1.776.373.599		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	397.923.559	B) INGRESOS	644.166.402
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico.....	—	1. Importe neto de la cta de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	8.920.261	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico.....	—
3. Gastos de personal.....	49.525.565	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	338.097	4. Otros ingresos de explotación.....	249.914.950
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	73.212.576		
6. Otros gastos de explotación.....	177.782.601		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	59.864.150
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	82.774.657	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	394.251.452
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	311.476.795	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	251.612.645	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	5.369.802
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	246.242.843	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	246.242.843	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

IBERIA DE MEJICO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	78.011.295
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	18.817
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	62.007.898	III. Reserva de revalorización	80.410.991
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	268.908
IV. Inmovilizaciones financieras	62.007.898	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.219.493
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-667.928
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.431.948	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolbos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	-11.571.449
III. Deudores	4.431.948	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	88.439.946	TOTAL PASIVO	88.439.946

IBERIA DE MEJICO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	6.435.670	B) INGRESOS	5.967.742
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	343.414	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.316.750	4 Otros ingresos de explotación	5.967.742
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	1.773.506		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERIODOS DE EXPLOTACION	467.928
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	467.928
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	467.928
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	467.928

IBERSWISS CATERING, S.A. (IBER-SWISS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	1.794.544.963
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	463.015.782
III. Inmovilizaciones materiales	1.327.304.560
IV. Inmovilizaciones financieras	4.224.621
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	840.223.885
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	98.785.035
III. Deudores	718.053.899
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	22.181.849
VII. Ajustes por periodificación	1.203.102
TOTAL ACTIVO	2.634.768.848

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	548.763.477
I. Capital suscrito	500.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	48.763.477
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	42.851.400
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	470.862.545
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.572.291.426
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	2.634.768.848

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	5.680.743.364	B) INGRESOS	5.729.506.841
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.955.378	1 Importe neto de la cña de negocios	5.659.439.288
2 Aprovisionamiento	1.815.051.027	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	2.562.764.419	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	238.075.058	4 Otros ingresos de explotación	59.246.246
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	3.122.767		
6 Otros gastos de explotación	281.874.613		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	213.862.272	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	133.996.027	5 Ingresos de participaciones de capital.	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	92.221	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.503.079
		8 Diferencias positivas de cambio	248.481
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	132.334.688
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	81.525.584	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	13.798.533
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	67.727.051	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	48.763.477	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BINTER CANARIAS, S.A. (BINTER)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO	8.216.870.976
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	62.374.312
III. Inmovilizaciones materiales	8.145.943.443
IV. Inmovilizaciones financieras	8.553.221
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.331.172.954
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	370.984.419
III. Deudores	900.577.541
IV. Inversiones financieras temporales	1.521.978
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	58.089.016
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	9.848.043.830

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	637.498.864
I. Capital suscrito	3.000.400.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	-976.706.654
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.386.194.482
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.703.521.120
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.313.204.775
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.383.138.671
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	510.480.500
TOTAL PASIVO	9.848.043.830

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	12.664.758.186	B) INGRESOS	11.278.563.704
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	10.999.848.635
2 Aprovisionamiento	609.516.862	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	—
3 Gastos de personal	2.219.231.949	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.252.059.198	4. Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	8.373.855.872		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.454.815.246
7. Gastos financieros y gastos asimilados	604.134.645	5. Ingresos de participaciones de capital	2.703.672
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	9.361.968	7. Otros intereses e ingresos asimilados	9.639.905
		8. Diferencias positivas de cambio	13.891.729
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	587.281.307
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.042.096.553
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	116.826.446	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.925.270.107
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.386.194.482

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO.....	5.031.538.291	I. Capital suscrito	4.500.000.000
I. Gastos de establecimiento	259.183.996	II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales	10.179.821	III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	4.759.859.135	IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	2.315.339	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.269.969.587
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-644.161.798
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE	779.174.601	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	27.138.000
II. Existencias	187.264.857	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	4.177.706.277
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
IV. Inversiones financieras temporales	26.862.300		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	81.771.742		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	8.310.712.892	TOTAL PASIVO	

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En page 1)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	3.245.915.656	B) INGRESOS	2.601.753.858
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	179.326.617	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.222.874.891
2. Aprovisionamiento	700.912.415	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	
3. Gastos de personal	814.624.206	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	-27.663.346	4. Otros ingresos de explotación	310.499.573
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.325.598.446		
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	392.798.961	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	459.423.874
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	7.734.055
8. Variación de las provisiones de tráfico	18.788.470	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	733.437
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	6.648.216
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	396.471.723
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	855.895.597
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	38.773.567
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	894.669.164
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	644.161.798

COMPañÍA DE EXPLOTACIÓN DE AVIONES CARGEROS, S.A. (CARGOSUR)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	1.465.499.652
I. Gastos de establecimiento.....	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	19.736.906
III. Inmovilizaciones materiales.....	1.436.533.379
IV. Inmovilizaciones financieras.....	4.061.632
V. Acciones propias.....	
VI. Deudores operaciones wáfico largo plazo.....	
VII. Otros deudores a largo plazo.....	5.169.737
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	5.977.850
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.193.948.214
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	
II. Existencias.....	35.667.723
III. Deudores.....	546.925.716
IV. Inversiones financieras temporales.....	522.492.172
V. Acciones propias a corto plazo.....	
VI. Tesorería.....	59.057.476
VII. Ajustes por periodificación.....	29.805.127
TOTAL ACTIVO	2.665.438.716

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	1.466.011.869
I. Capital suscrito.....	1.445.000.000
II. Prima de emisión.....	
III. Reserva de revalorización.....	
IV. Reservas.....	120.875.812
V. Resultados de ejercicios anteriores.....	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	-119.863.943
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	
VIII. Acciones propias.....	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	3.087.460
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	375.603.885
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	840.722.502
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	2.666.425.716

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	7.034.952.345	B) INGRESOS	6.868.690.723
1 Reducción exist. produc. término y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	6.543.584.241
2 Aprovisionamiento	1.623.349.702	2 Aumento exist. produc. término y en curso de fabric...	—
3 Gastos de personal	988.174.838	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	530.825
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	386.622.482	4 Otros ingresos de explotación	52.101.913
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	81.448.523		
6 Otros gastos de explotación	3.486.952.636		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	29.468.798	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	87.601.256	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	41.797.241	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	134.968.007
		8. Diferencias positivas de cambio	32.661.847
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	38.231.357	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	67.700.155	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	234.160.545
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	166.460.390
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	119.863.943

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	74
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	74
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	74		
VII. Ajustes por periodificación	74		
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO	

* Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital.
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados.
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

• Sin actividad.

COMPANÍA AUXILIAR CATGO-EXPRES, S.A. (CACESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO.....	131.535.060
I. Gastos de establecimiento.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	42.163.013
III. Inmovilizaciones materiales.....	83.232.819
IV. Inmovilizaciones financieras.....	6.139.228
V. Acciones propias.....	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	7.397.625
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.038.219.810
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—
II. Existencias.....	—
III. Deudores.....	966.090.366
IV. Inversiones financieras temporales.....	—
V. Acciones propias a corto plazo.....	—
VI. Teorería.....	52.129.444
VII. Ajustes por periodificación.....	—
TOTAL ACTIVO	1.177.182.495

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	228.804.093
I. Capital suscrito.....	40.000.000
II. Prima de emisión.....	—
III. Reserva de revalorización.....	—
IV. Reservas.....	181.663.391
V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	19.548.222
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VIII. Acciones propias.....	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	25.058.236
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	923.290.166
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	1.177.182.495

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	4.344.948.413	B) INGRESOS.....	4.344.496.635
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	4.356.882.041
2 Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	501.272.900	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovaliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de innovalizado.....	39.732.175	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	36.440.579		
6 Otros gastos de explotación.....	3.717.707.605		
L BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	61.728.702	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	21.897.815	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	963.546
9 Diferencias negativas de cambio.....	2.072.112	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	2.060.054
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	8. Diferencias positivas de cambio.....	20.946.329
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	40.782.373	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	24.373.369	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	16.409.004
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	19.548.222	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

VIVA, VUELOS INTERNACIONALES DE VACACIONES, S.A. (VIVA AIR)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	14.341.054.632
I. Gastos de establecimiento	237.834.279
II. Inmovilizaciones Inmateriales	6.842.852.282
III. Inmovilizaciones materiales	6.588.235.507
IV. Inmovilizaciones financieras	672.132.504
V. Acciones propias	—
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.652.200.993
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.427.997.729
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	287.001.885
III. Deudores	3.474.427.194
IV. Inversiones financieras temporales	611.317.814
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	19.004.616
VII. Ajustes por periodificación	36.246.211
TOTAL ACTIVO	21.821.263.345

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	5.366.615.806
I. Capital suscrito	6.650.000.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	189.026.111
V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.566.349.632
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	91.961.327
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.543.894.146
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.245.554.208
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.467.189.185
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	21.821.263.345

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc. termin. y en curso de fabric.	24.769.701.045	1. Importe neto de la cifra de negocios	24.861.642.372
2 Aprovisionamiento	2.572.036.783	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	23.273.145.996
3 Gastos de personal	3.830.438.419	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	976.886.314	4. Otros ingresos de explotación	973.527.378
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	158.035.271		
6 Otros gastos de explotación	16.111.916.597		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	597.359.990	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	610.378.285	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	8.189.758
9 Diferencias negativas de cambio	631.560.795	7. Otros intereses e ingresos asimilados	461.367.862
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	772.381.460
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	173.021.470
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	222.865.437	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	47.844.167	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	91.941.327	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	10.127.225
B) INMOVILIZADO	—	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	161.920
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-34.695
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.082.623	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	455.398
III. Deudores	83.442	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.998.981		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	10.582.623	TOTAL PASIVO	10.582.623

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	151.463	B) INGRESOS	116.768
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	151.463		
L. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	151.463
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	116.768
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	116.768	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	34.695
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	34.695
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	34.695

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	70.920.224
B) INMOVILIZADO.....	8.554.076	I. Capital suscrito.....	70.519.204
I. Gastos de establecimiento	3.610.232	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	4.943.844	IV. Reservas	401.020
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.898.363.302	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	7.261.476
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	2.828.735.678
III. Deudores	206.010.722	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.554.530.241		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	134.160.149		
VII. Ajustes por periodificación	3.642.190		
TOTAL ACTIVO	2.908.917.378	TOTAL PASIVO	2.908.917.378

BINTER FINANCE, B.V.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	580.761.862		580.761.862
1 Reducción en el precio de compra y en curso de fabric.			
2 Amortización			
3 Gastos de personal	40.042.893		
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	8.087.253		
5 Variaciones en las provisiones de riesgo			
6 Otros gastos de explotación	22.426.163		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION			70.756.309
7 Gastos financieros y gastos asimilados	506.509.917		
8 Variación de las provisiones de riesgo			
9 Diferencias negativas de cambio			294.499.065
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	74.251.945		284.262.797
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.495.636		
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS			
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.495.636		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)			
II. PERDIDAS FINANCIERAS NEGATIVAS			
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			

IBERIA TECNOLOGÍA, S.A.

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1187

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	180.000.000	A) FONDOS PROPIOS	242.231.186
B) INMOVILIZADO	1.058.570	I Capital suscrito	240.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.058.570	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	2.076.151
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	325.117.849	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	263.945.233
III. Deudores	325.117.849	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	508.176.419
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	228.229.076		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	508.176.419		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	416.577.016	B) INGRESOS	416.653.167
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	407.014.099
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric. ..	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilización	329.285	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	392.651.003		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	13.833.811	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	2.594.906	5 Ingresos de participaciones de capital.	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	17.502.150	7 Otros intereses e ingresos asimilados.	9.639.068
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	10.457.988
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.375.823	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.375.823	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.076.151	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

INTERINVEST, S.A. (INTERINVEST)

BALANCE DE SITUACION

(En Dólares USA)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO	15.473.978.212,00
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	15.473.978.212,00
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	286.063.242,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	1.824.211,00
IV. Inversiones financieras temporales	282.943.138,00
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	1.295.093,00
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	18.760.041.454,00

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	15.752.399.954,00
I. Capital suscrito	60.929.790.100,00
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	3.063.159.042,00
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (beneficio o pérdida)	-48.240.549.188,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.641.500,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	18.760.041.454,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dólares USA)

DEBEHABER

A) GASTOS	48.332.754.615,00	B) INGRESOS	292.205.426,00
1 Reducción en el precio de compra y en curso de fabrica	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortizamiento	—	2 Aumento en el precio de compra y en curso de fabrica	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliza.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliza.	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	15.315.806,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	15.315.806,00
7 Gastos financieros y gastos similares	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	292.205.426,00
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	292.205.426,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	276.889.620,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	48.509.797.309,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	48.232.907.689,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	48.240.549.189,00

AEROLINEAS ARGENTINAS, S.A. (ARSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesos)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO.....	130.148.436.723
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	7.793.609.951
III. Inmovilizaciones materiales	111.628.033.562
IV. Inmovilizaciones financieras	10.726.793.210
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	22.082.506.567
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	5.829.395.764
III. Deudores	15.030.855.137
IV. Inversiones financieras temporales	18.036.575
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	1.204.219.110
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	182.830.943.898

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	34.560.994.117
I. Capital suscrito	111.689.148.774
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	12.238.160.374
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	50.529.611.504
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	38.636.883.527
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.581.524.308
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	63.794.198.734
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	51.294.226.051
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
TOTAL PASIVO	182.830.943.898

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	159.586.181.367	B) INGRESOS.....	120.684.384.297
1 Reducción en el produc. termín y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	119.551.221.519
2 Aprovisionamiento	17.697.899.372	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric....	—
3 Gastos de personal	29.792.806.811	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	15.216.785.039	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de pérdidas	198.018.142		
6 Otros gastos de explotación	67.767.336.844		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	11.870.397.534	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	9.121.624.690
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	1.133.162.778
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	264.913.546
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	10.472.321.211
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	19.593.945.901
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	19.042.937.625
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	38.436.883.526
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	38.636.883.526

AUSTRAL L.A. - CIELOS DEL SUR, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	8.613.140.828
B) INMOVILIZADO.....?	15.959.439.410	I. Capital suscrito.....	2.637.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	7.797.067.219	III. Reserva de revalorización	355.849.874
III. Inmovilizaciones materiales	8.088.598.150	IV. Reservas	65.213.305
IV. Inmovilizaciones financieras	73.774.041	V. Resultados de ejercicios anteriores	4.484.996.976
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.080.080.673
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.964.015.715	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	283.954.136
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	5.365.361.551
II. Existencias	1.377.641.489	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	6.660.996.606
III. Deudoras	3.033.024.654	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	27.013.178		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	526.336.394		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	20.923.465.125	TOTAL PASIVO	20.923.453.126

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	28.552.270.743	B) INGRESOS.....	29.632.351.416
1 Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	28.758.525.313
2 Aprovisionamiento	4.607.291.839	2 Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	7.848.883.743	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de amortizado	1.418.486.873	4 Otros ingresos de explotación.....	237.621.870
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	131.253.589		
6 Otros gastos de explotación	13.306.693.496		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	1.681.537.643	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	845.315.009	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	145.580.065
		8 Diferencias positivas de cambio.....	490.624.168
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	209.110.776
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.474.426.867	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.474.426.867	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.080.080.673	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

OPERADORA MAYORISTA DE SERVICIOS TURÍSTICOS, S.A. (OPTAR)

BALANCE DE SITUACION

(En Pesos argentinos.)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	360.000.000,00	A) FONDOS PROPIOS	373.009.680,00
B) INMOVILIZADO	374.596.920,00	I. Capital suscrito	481.800.000,00
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	292.246.800,00	III. Reserva de revalorización	104.400,00
III. Inmovilizaciones materiales	82.350.120,00	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-17.566.200,00
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-91.328.520,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	13.610.640,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	209.628.360,00
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	165.569.520,00
III. Deudores	12.687.600,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	748.207.800,00
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	923.040,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	748.207.800,00		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Pesos argentinos.)

DEBE		HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de labrio	1. Importe neto de la cifra de negocios	46.200.120,00
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.	445.320,00
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	20.140.800,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
		17.442.600,00
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	35.794.200,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
	8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	35.794.200,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	47.639.160,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	83.433.360,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	91.328.520,00

SISTEMAS AUTOMATIZADOS DE AGENCIAS DE VIAJE, S.A. (SAVIA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	150.000.000	A) FONDOS PROPIOS.....	237.966.362
B) INMOVILIZADO.....	756.095.680	I. Capital suscrito.....	200.000.000
I. Gastos de establecimiento.....	2.075.696	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	5.123.334	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	748.896.650	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	37.966.362
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	—	E) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS....	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	793.140.394	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	466.666.667
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	994.603.045
III. Deudores.....	766.451.242	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	—		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	26.689.152		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO.....	1.898.236.074	TOTAL PASIVO.....	1.898.236.074

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En potetne)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	2.256.462.087	B) INGRESOS	2.294.428.449
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.288.521.542
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	88.065.237	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	140.092.159	4. Otros ingresos de explotación	3.500.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.298.115		
6. Otros gastos de explotación	1.978.625.782		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	82.940.149	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	32.515.186	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	97.689
9. Diferencias negativas de cambio	1.800	7. Otros intereses e ingresos asimilados	2.309.218
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	8. Diferencias positivas de cambio	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	52.830.170	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	30.110.079
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	52.830.170	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	37.966.362	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

AVIACION Y COMERCIO, S.A. (AVIACO)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	45.315.629.931
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	
III. Inmovilizaciones materiales	41.096.766.773
IV. Inmovilizaciones financieras	1.445.152.561
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	177.669.450
VII. Otros deudores a largo plazo	2.596.041.147
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	11.367.009.919
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	952.318.876
III. Deudores	2.773.377.437
IV. Inversiones financieras temporales	7.529.523.663
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	69.859.508
VII. Ajustes por periodificación	41.930.435
TOTAL ACTIVO	98.682.639.859

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	16.859.154.961
I. Capital suscrito	7.400.000.000
II. Prima de emisión	1.480.000.000
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	7.573.909.232
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	405.245.729
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	414.562.050
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	11.213.199.886
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	18.554.828.696
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.675.581.130
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	2.965.313.127
TOTAL PASIVO	98.682.639.859

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	62.012.706.427	B) INGRESOS	62.418.042.156
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	59.117.244.672
2. Aprovisionamiento	6.328.861.979	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric...	—
3. Gastos de personal	18.780.978.043	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado	2.998.747.407	4. Otros ingresos de explotación	795.549.995
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-5.294.323		
6. Otros gastos de explotación	31.102.711.199		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	706.790.362	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	2.606.327.254	5. Ingresos de participaciones de capital	113.334
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	600.855.281
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	9.231.400
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.996.107.239
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.289.316.877
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.504.804.570	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	215.487.693	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	405.245.729	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	8.120.549
B) INMOVILIZADO.....	10.716.543	I. Capital suscrito	12.200.000
I. Gastos de establecimiento	74.775	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales.....	47.482	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	920.217	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	9.674.069	V. Resultados de ejercicios anteriores	-4.047.136
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-32.315
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	3.927
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.344.132	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	211.075
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	4.825.299
II. Existencias	148.698	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	5.899.825
III. Deudores	3.256.472	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	4.333.417	TOTAL PASIVO	19.000.678
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	483.166		
VII. Ajustes por periodificación	122.399		
TOTAL ACTIVO	19.000.678		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	19.994.989	B) INGRESOS	19.962.674
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	16.735.810
2 Aprovisionamiento	1.355.700	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	465.892	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	244.702	4. Otros ingresos de explotación	128.480
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	4.934		
6 Otros gastos de explotación	15.623.666		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	830.604
7. Gastos financieros y gastos asimilados	927.948	5. Ingresos de participaciones de capital	45.842
8. Variación de las provisiones de tráfico	90.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	979.932
9. Diferencias negativas de cambio	1.022.429	7. Otros intereses e ingresos asimilados	136.653
		8. Diferencias positivas de cambio	1.085.993
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	208.043	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	622.561
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	656.717	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	34.156	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	32.315

LAURIA SHIPPING CORPORATION, LTD. (LAURIA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1203

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.007.196
B) INMOVILIZADO.....	23.477.340	I. Capital suscrito.....	661.290
I. Gastos de establecimiento.....	94.689	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	22.966.325	IV. Reservas	-32.293
IV. Inmovilizaciones financieras.....	416.326	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	378.199
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	34.894	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.258.815
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.223.705	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	955.481
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	17.636.088
II. Existencias	63.715	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	3.878.359
III. Deudores.....	681.585	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	937
IV. Inversiones financieras temporales.....	372.839		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería.....	105.566		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO	24.735.839	TOTAL PASIVO	24.735.839

LAURIA SHIPPING CORPORATION, LTD. (LAURIA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	6.606.028	B) INGRESOS.....	7.186.227
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	6.595.060
2 Aprovisionamiento.....	1.863.520	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	1.561.600	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	1.623.291		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	1.566.649	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	1.670.650	5. Ingresos de participaciones de capital.....	17.730
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	16.690
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	32.831
		8. Diferencias positivas de cambio.....	405.127
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	1.198.252
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	368.397	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	378.199	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	378.199	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

DRILLMAR, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En posetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-167.191.582
B) INMOVILIZADO.....	216.000	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	216.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-222
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-177.191.582
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.199.400.486	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	5.643.340.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	723.468.290
III. Deudores	6.153.209.424	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	41.407.344		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.767.088		
VII. Ajustes por periodificación	16.630		
TOTAL ACTIVO	8.199.816.486	TOTAL PASIVO	8.199.816.486

DRILLMAR, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	504.943.159
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	682.134.741	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	36.233.984	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	506.754	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	68.508.344		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	105.249.082
7. Gastos financieros y gastos asimilados	575.288.794	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	443.613.396
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	131.675.388
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	236.924.470
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	59.732.888	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	177.191.582
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	177.191.582

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	13.750.348.635
B) INMOVILIZADO.....	36.625.096.464	I. Capital suscrito	13.500.000.000
I. Gastos de establecimiento	183.456.938	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	1.317.102.953	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	31.788.387.244	IV. Reservas	117.189.665
IV. Inmovilizaciones financieras	3.336.149.329	V. Resultados de ejercicios anteriores	2.218.271.678
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	2.351.430.648
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	367.727.907	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	421.632.799
D) ACTIVO CIRCULANTE	13.298.081.808	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.684.176.632
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	12.707.568.537
II. Existencias	4.009.158.942	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	16.727.179.576
III. Deudores	6.587.910.343	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.613.487.109		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	13.560.271		
VII. Ajustes por periodificación	73.965.143		
TOTAL ACTIVO	50.290.906.179	TOTAL PASIVO	50.290.906.179

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	38.368.671.564	1. Importe neto de la cifra de negocios	40.720.102.212
2 Aprovisionamiento	278.103.283	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	37.903.196.181
3 Gastos de personal	17.204.413.153	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	551.298.751
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	5.303.282.184	4. Otros ingresos de explotación	1.383.515.702
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	3.872.420.777		
6 Otros gastos de explotación	114.035.007		
	5.906.044.307		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	7.159.711.923	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	17.270.783
7 Gastos financieros y gastos asimilados	3.186.762.555	5. Ingresos de participaciones de capital	6.335.194
8 Variación de las provisiones de tráfico	142.162.412	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	67.108.619
9 Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	179.369.643
		8. Diferencias positivas de cambio	3.060.840.728
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.098.871.195	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	767.015.610
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.331.855.585	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.351.430.648	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	674.286.226
B) INMOVILIZADO	534.104.764	I. Capital suscrito	225.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1	IV. Reservas	536.190.743
IV. Inmovilizaciones financieras	525.763.275	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	8.341.488	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-86.904.517
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	12.818.852
D) ACTIVO CIRCULANTE	587.852.606	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	7.200.694
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	64.681.007	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	427.631.598
III. Deudores	478.128.309	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	4.497.378		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	39.664.687		
VII. Ajustes por periodificación	881.225		
TOTAL ACTIVO	1.121.957.370	TOTAL PASIVO	1.121.957.370

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	1.441.939.701	B) INGRESOS.....	1.335.035.184
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	22.427.796	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.316.365.740
2. Aprovisionamiento.....	372.915.118	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	332.388.080	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	215.990
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	67.841.270	4. Otros ingresos de explotación.....	7.365.797
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	1.740.216		
6. Otros gastos de explotación.....	643.339.847		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	116.684.820
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	25.923.251	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	5.951.766
9. Diferencias negativas de cambio.....	4.449.022	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	6.518.231
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	8. Diferencias positivas de cambio.....	17.902.276
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	134.587.096
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	13.290.854	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	121.296.242
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	86.904.517
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	406.437.374
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	349.182.071	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	282.985.512
IV. Inmovilizaciones financieras	334.045.223	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	15.136.048	VI. Pérdidas y Ganancias (beneficio o pérdida)	23.451.862
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	IX. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.350.888.696	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desemboleros exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	18.750.000
II. Existencias	146.585.912	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.274.883.393
III. Deudores	2.177.177.187	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.775.290		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	25.046.496		
VII. Ajustes por periodificación	303.811		
TOTAL ACTIVO	2.700.979.797	TOTAL PASIVO	2.700.979.787

IBERSILVA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.756.564.591	1. Importe neto de la cifra de negocios	4.780.016.453
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.758.223.224
3 Gastos de personal	1.891.745.238	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	7.061.035
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.166.091.683	4. Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	80.489.737		8.526.780
6 Otros gastos de explotación	4.188.058		
	1.469.793.757		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	161.502.566	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	127.908.846	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.632.438
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	125.276.408
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	36.226.158	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	4.427.023
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	31.799.135	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	23.451.862	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	194.339.424
B) INMOVILIZADO	32.485.135	I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	29.730.175	IV. Reservas	92.060.870
IV. Inmovilizaciones financieras	2.754.960	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	2.278.554
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.837.767.694	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	23.698.754
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	307.310.186	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.652.214.651
III. Deudores	1.528.158.287	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	680.900		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	116.191		
VII. Ajustes por periodificación	1.502.130		
TOTAL ACTIVO	1.870.252.629	TOTAL PASIVO	1.870.252.629

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	6.450.478.074	B) INGRESOS	6.452.756.628
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fab. la	—	1 Importe neta de la cifra de negocios	6.178.414.488
2 Aprovechamiento	3.576.729.653	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	250.798.301
3 Gastos de personal	322.581.974	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	6.814.347	4 Otros ingresos de explotación	56.204
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	437.019.107		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	86.123.912	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	72.199.080	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	10.363.245	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	19.512.768
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	63.049.557
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.074.355	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	19.802.297
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.272.058	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.278.554	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-13.687.581
B) INMOVILIZADO.....	56.599.484	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	56.061.378	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	483.807	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	54.299	V. Resultados de ejercicios anteriores	-23.687.581
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.509.793	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	53.163.670	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	101.944.643
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	23.015.885
III. Deudores	47.240.320	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	579.600		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	5.343.750		
TOTAL ACTIVO	111.272.947	TOTAL PASIVO	111.272.947

* Van a solicitar liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termín y en curso de fabric	1. Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist produc. termín y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

IBERFLORESTAL COMERCIO Y SERVIÇOS FLORESTAIS, S.A. (IBERFLORESTAL)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1217

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO	40.199.065
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	40.199.065
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	674.856.427
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	217.818.182
III. Deudores	455.115.129
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	594.694
VII. Ajustes por periodificación	1.328.422
TOTAL ACTIVO	718.058.492

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	19.450.440
I. Capital suscrito	8.800.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	4.338.586
IV. Reservas	5.316.445
V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.657.771
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	2.653.180
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	695.605.052
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	718.058.492

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	2.070.460.417	B) INGRESOS	2.073.113.597
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.054.496.830
2 Aprovisionamiento	1.770.895.696	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	13.959.827	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.	4.874.661	4 Otros ingresos de explotación	14
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	264.163.205		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	603.455	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5.169.010	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	15
9 Diferencias negativas de cambio	8.072.894	7 Otros intereses e ingresos asimilados	17.659.780
		8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	4.417.891	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.021.346	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	33.608	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.054.954	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.653.180	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO.		I. Capital suscrito.	
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales.		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.	
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales		TOTAL PASIVO	
V. Acciones propias a corto plazo		TOTAL ACTIVO	
VI. Tesorería		7.483.480	
VII. Ajustes por periodificación		7.483.480	
TOTAL ACTIVO		7.483.480	
TOTAL PASIVO		7.483.480	

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	35.097.660	B) INGRESOS	35.100.000
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	35.100.000
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	21.366.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	1.494.000	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	12.079.800		
BENEFICIOS DE EXPLOTACION	160.200	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	157.860	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	157.860
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.340	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.340	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.340	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	129.163.298
B) INMOVILIZADO	1.953.110.398	I. Capital suscrito	129.163.298
I. Gastos de establecimiento	466.478	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.949.844.083	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	2.799.837	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	287.194.968	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.061.745.162
II. Existencias	13.297.571	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	49.396.906
III. Deudores	31.406.493	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	210.746.960	TOTAL PASIVO	2.240.305.368
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	31.741.944		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.240.305.368		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital.
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados.
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	8.443.618.294
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	5.200.000.000
I. Gastos de establecimiento	6.974.344.310	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	89.380	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	272.160.623	IV. Reservas	1.972.259.014
IV. Inmovilizaciones financieras	2.990.920.649	V. Resultados de ejercicios anteriores	752.825
V. Acciones propias	2.525.475.548	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.270.606.455
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	1.185.698.110	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.826.634	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	41.875.825.494	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.594.063.772
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.230.946.635
II. Existencias	1.726.920.670	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	37.590.367.737
III. Deudores	23.914.490.145	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	14.062.014.108		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.978.594.029		
VII. Ajustes por periodificación	193.806.542		
TOTAL ACTIVO	48.888.996.438	TOTAL PASIVO	48.888.996.438

EMPRESA AUXILIAR DE LA INDUSTRIA, S.A. (AUXINI)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	50.519.644.118	B) INGRESOS	51.790.250.573
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	49.599.272.962
2 Aprovisionamiento	30.251.585.235	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	111.671.963
3 Gastos de personal	10.837.604.678	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	294.422.592
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	929.915.406	4 Otros ingresos de explotación.....	116.358.557
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	185.696.238		
6 Otros gastos de explotación	7.134.104.307		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	782.820.210	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	203.368.340	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	691.371.307
9 Diferencias negativas de cambio	3.424.936	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	346.975.054
		8 Diferencias positivas de cambio.....	4.145.267
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	835.698.352	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.618.518.562	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	98.615.945	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.717.134.507	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.270.606.455	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	196.837.851
B) INMOVILIZADO	260.262.593	I. Capital suscrito	144.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	94.152	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	266.811.396	IV. Reservas	53.521.116
IV. Inmovilizaciones financieras	1.377.043	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-683.265
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	779.142.884	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	81.363.876
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	36.427.025	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	769.243.750
III. Deudores	672.667.107	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	69.820.608		
VII. Ajustes por periodificación	228.144		
TOTAL ACTIVO	1.047.628.677	TOTAL PASIVO	1.047.628.677

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric	1.226.643.152	1. Importe nelo de la clira de negocios	1.225.959.887
2. Aprovisionamiento	82.321.184	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrico	1.085.104.096
3. Gastos de personal	214.602.237	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	39.948.320
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	120.617.235	4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación	815.691.563		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	108.179.803
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.150.244	5. Ingresos de participaciones de capital.	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.967.577
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.817.333	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	105.362.470
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	84.969.047	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	20.393.423
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	683.265

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	143.332.311
B) INMOVILIZADO	215.525.802	I. Capital suscrito	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	187.380	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	213.833.582	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.504.840	V. Resultados de ejercicios anteriores	--450.504
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	93.782.815
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.546.706.623	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	50.682.691
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	66.422.783
II. Existencias	128.345.653	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.501.594.640
III. Deudores	1.391.789.437	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	10.234.540		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	16.336.993		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.762.832.428	TOTAL PASIVO	1.762.832.428

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	2.576.102.046	B) INGRESOS	2.969.886.861
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.134.941.924	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.796.488.887
2 Aprovisionamiento	1.142.196.290	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	128.748.319
3 Gastos de personal	67.362.754	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	23.498.760
4 Dotaciones para la amortización de enmorzado	60.677.617	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de saldo	387.933.329		
6 Otros gastos de explotación	155.624.752	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	33.612.803	5 Ingresos de participaciones de capital	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	21.148.895
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	12.463.908
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	143.160.344	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	143.160.344	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	93.762.815	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.901.304.152
B) INMOVILIZADO	2.684.682.438	I. Capital suscrito	2.425.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.606.118.073	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	733.732.087	IV. Reservas	278.782.738
IV. Inmovilizaciones financieras	342.832.278	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	197.601.414
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	9.171.728	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	125.139.280
D) ACTIVO CIRCULANTE	13.131.743.014	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	612.652.431
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.532.528.832
II. Existencias	1.183.025.949	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.653.892.485
III. Deudores	8.964.686.510	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.750.358.532		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	156.683.913		
VII. Ajustes por periodificación	76.968.110		
TOTAL ACTIVO	18.825.597.180	TOTAL PASIVO	18.825.597.180

EMPRESA NACIONAL DE INGENIERIA Y TECNOLOGIA, S.A. (INITEC)

1230

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	15.109.382.586	B) INGRESOS	15.306.984.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric...	—	1. Importa neto de la cifra de negocios	13.856.230.963
2. Amortización de inmovilizado	5.646.497.169	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric...	—
3. Gastos de personal	6.626.879.544	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	105.557.717
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	164.983.374	4. Otros ingresos de explotación	324.000.883
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	319.495.702		
6. Otros gastos de explotación	2.089.611.790		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	581.678.016
7. Gastos financieros y gastos asimilados	43.770.830	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	106.327.330	7. Otros intereses e ingresos asimilados	132.381.442
		8. Diferencias positivas de cambio	80.515.593
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	62.798.875	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	518.879.161
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	771.712.417	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	232.833.276	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	197.601.414	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS.....	
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III. Reserva de revalorización.....	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resaltados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales		TOTAL PASIVO	
V. Acciones propias a corto plazo		TOTAL ACTIVO	
VI. Tesorería		TOTAL PASIVO	
VII. Ajustes por periodificación		TOTAL PASIVO	
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO	

INITEC CHILE, LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	1.484.302	B) INGRESOS.....	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....		1. Importe neto de la cifra de negocios.....	
2. Aprovisionamiento.....		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	
3. Gastos de personal.....		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....		4. Otros ingresos de explotación.....	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....			
6. Otros gastos de explotación.....	1.484.302		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.484.302
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....		5. Ingresos de participaciones de capital.....	
8. Variación de las provisiones de tráfico.....		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	
9. Diferencias negativas de cambio.....		7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	
		8. Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.484.302
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.484.302
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	1.484.302

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.065.592.546
		I. Capital suscrito	1.960.108.920
B) INMOVILIZADO.....	1.257.339.150	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	29.107	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.003.820.705	V. Resultados de ejercicios anteriores	-645.158.929
IV. Inmovilizaciones financieras	110.005.652	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-249.357.445
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	143.483.686	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	12.840.700
D) ACTIVO CIRCULANTE	671.006.013	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	678.683.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	171.228.917
II. Existencias	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
III. Deudores	215.540.749		—
IV. Inversiones financieras temporales	436.600.344		—
V. Acciones propias a corto plazo	—		—
VI. Tesorería	13.792.683		—
VII. Ajustes por periodificación	5.072.237		—
TOTAL ACTIVO	1.928.346.183	TOTAL PASIVO	1.928.346.183

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	558.023.585	8) INGRESOS.....	308.666.140
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrica...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabrica...	—
3. Gastos de personal.....	65.469.926	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	5.539.546	4. Otros ingresos de explotación.....	15.971.055
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	47.891.420		
6. Otros gastos de explotación.....	52.065.747		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	154.995.584
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	89.460.747	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	353.307.323	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	287.355.348
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	155.412.722
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	310.408.306
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	35.921.478
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	346.329.784
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	249.357.445

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.229.851.134
B) INMOVILIZADO	205.360.738	I. Capital suscrito	1.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	967.464	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.348.893	IV. Reservas	258.729.671
IV. Inmovilizaciones financieras	161.010.380	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-28.878.337
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	38.034.001	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.062.346.497	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	37.854.101
III. Deudores	500.130.002	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	123.800.894		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	638.415.601		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.287.707.235	TOTAL PASIVO	1.287.707.235

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	160.343.489	B) INGRESOS	131.485.152
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	68.919.460	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.614.923	4. Otros ingresos de explotación	22.000.878
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	20.836.589		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	71.370.094
7. Gastos financieros y gastos asimilados	624.283	5. Ingresos de participaciones de capital	30.195.550
8. Variación de las provisiones de tráfico	85.762.300	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	44.638.321
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	34.630.403
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	23.077.691	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	48.292.403
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.100
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	48.294.503
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	28.878.337

SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE CASTILLA Y LEON, S.A. (SODICAL)

BALANCE DE SITUACION (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.321.751.830
B) INMOVILIZADO	277.319.594	I. Capital suscrito	1.098.019.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.011.196	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	27.028.049	IV Reservas	213.721.825
IV. Inmovilizaciones financieras	249.280.349	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	10.011.005
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.159.169.490	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	97.165.513
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	17.551.741
III. Deudores	129.814.940	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.017.302.238		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	11.199.540		
VII. Ajustes por periodificación	832.872		
TOTAL ACTIVO	1.438.469.084	TOTAL PASIVO	1.438.469.084

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	130.789.026	B) INGRESOS	140.800.031
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	50.437.609
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	64.987.389	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.001.343	4. Otros ingresos de explotación	35.316.040
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.610.600		
6. Otros gastos de explotación	43.174.227		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	27.999.910
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	7.389.600	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	55.026.382
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	47.636.782	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.636.872	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	7.922.200
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	11.714.672	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	10.011.005	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.161.724.336
B) INMOVILIZADO.....	367.048.213	I. Capital suscrito	1.094.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.222.110	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	38.822.140	IV. Reservas	99.063.179
IV. Inmovilizaciones financieras	327.003.963	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	647.416
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	806.616.247	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.940.124
III. Deudores	68.107.131	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	726.208.933		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	11.936.274		
VII. Ajustes por periodificación	363.809		
TOTAL ACTIVO	1.173.864.460	TOTAL PASIVO	1.173.864.460

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	114.715.476	B) INGRESOS.....	115.362.892
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	81.371.650	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.....	4.492.940	4. Otros ingresos de explotación.....	23.084.931
5. Variaciones en las provisiones de tráfco.....	5.586.317		
6. Otros gastos de explotación.....	22.591.840		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	90.957.816
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	32.424.048
8. Variación de las provisiones de tráfco.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....	16.731.660
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	36.907.593
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	86.063.301	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	4.894.515
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	5.890.540	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	996.025	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	647.416	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS.....	2.782.259.886
B) INMOVILIZADO.....	1.164.618.731	I. Capital suscrito.....	2.281.250.000
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	261.749.415	IV. Reservas.....	441.596.109
IV. Inmovilizaciones financieras.....	902.869.316	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	59.413.777
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta ensegado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.630.434.796	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	5.625.000
II. Existencias.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	7.168.641
III. Deudores.....	251.788.852	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	1.153.108.080		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	225.537.864		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	137.265.633	B) INGRESOS	196.679.410
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	5.727.040
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	89.625.552	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	5.032.565	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	6.014.415		
6. Otros gastos de explotación.....	33.866.596		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	126.812.086
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	1.521.186	5. Ingresos de participaciones de capital.....	4.031.000
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	61.208.336
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	125.592.564
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	189.310.714	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	60.498.626	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	1.084.849
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	59.413.777	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	59.413.777	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	225.000.000	A) FONDOS PROPIOS	2.466.122.913
B) INMOVILIZADO.....	702.467.695	I. Capital suscrito	2.566.694.500
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	72.390.406	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	525.049.996	V. Resultados de ejercicios anteriores	-122.959.302
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	24.387.795
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	105.027.293	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	g) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	3.919.388
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.644.810.189	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	93.517.225
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	14.152.500
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	14.565.858
III. Deudores	22.027.977	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.580.302.289		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	16.452.522		
VII. Ajustes por periodificación	26.027.401		
TOTAL ACTIVO	2.572.277.894	TOTAL PASIVO	2.572.277.894

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	164.024.001	B) INGRESOS.....	188.411.876
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	18.497.824
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.....	83.210.631	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	3.193.392	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	34.919.200		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN.....	104.825.407
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....	1.934	5. Ingresos de participaciones de capital.....	16.730.050
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	25.313.036	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	50.223.331
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	102.671.568
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	144.317.977	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	39.492.570	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	261.312
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	39.231.258	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	24.387.795	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.545.963.237
B) INMOVILIZADO	862.478.105	I. Capital suscrito	2.400.047.975
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	381.788	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	15.862.566	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	846.233.751	V. Resultados de ejercicios anteriores	-789.566.789
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-64.517.949
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	4.000.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.016.437.368	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	60.300.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	268.652.236
III. Deudores	60.758.776	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	829.071.063		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	124.538.039		
VII. Ajustes por periodificación	2.069.490		
TOTAL ACTIVO	1.878.918.473	TOTAL PASIVO	1.878.918.473

EMPRESA NACIONAL DE INNOVACION, S.A. (ENISA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	267.145.421
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	16.335.000
2. Aprovisionamiento.....	—
3. Gastos de personal.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	116.477.600
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—
6. Otros gastos de explotación.....	—
B) INGRESOS.....	331.663.370
1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	174.845.700
4. Otros ingresos de explotación.....	8.823.130
5. Ingresos de participaciones de capital.....	2.985.425
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	73.362.186
7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
8. Diferencias positivas de cambio.....	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	127.203.841
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	43.206.220
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	16.586.773
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	74.282.545
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	13.125.545
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	56.877.829
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	64.517.949

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.570.482.495
B) INMOVILIZADO.....	8.855.081.658	I. Capital suscrito	1.775.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	793.962.163	IV. Reservas	773.995.793
IV. Inmovilizaciones financieras	27.454.472	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	21.486.702
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	8.033.665.023	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.926.435.247	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	65.970.122
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	446.236.901
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.718.837.387
III. Deudores	3.816.065.114	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	17.080.832		
VI. Tesorería	93.289.301		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	12.791.518.905	TOTAL PASIVO	12.791.518.905

INFOLEASING SOCIEDAD DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En potes)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.636.572.848	B) INGRESOS	1.658.059.550
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.476.682.447
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	72.266.663	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	33.682.324	4. Otros ingresos de explotación	55.703.927
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	232.729.389		
6 Otros gastos de explotación	107.639.027		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.084.068.971	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.155.064.776	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	81.865.811
9 Diferencias negativas de cambio	8.322.529	7. Otros intereses e ingresos asimilados	6.581.383
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	8. Diferencias positivas de cambio	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.128.860	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.076.940.111
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	13.148.768	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	22.277.628	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	21.486.702	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

INFOINVEST, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	34.233.856.745
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	37.258.880.000
I. Gastos de establecimiento	40.430.971.868	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	125.159.417	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	86.712	IV. Reservas	148.934.439
IV. Inmovilizaciones financieras	28.558.347.811	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.924.565.891
V. Acciones propias	11.747.377.928	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-249.391.803
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	21.444.887	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	21.862.860.190	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	15.624.600.556
II. Existencias	20.055.993.026	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.456.819.644
III. Deudores	789.602.130	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.004.211.947		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	5.982.859		
VII. Ajustes por periodificación	7.070.168		
TOTAL ACTIVO	62.318.278.948	TOTAL PASIVO	62.318.278.948

INFOINVEST, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabrico...	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	6.527.480.205
2. Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico...	6.628.711.350
3. Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....	849.120.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....		6.415.732
6. Otros gastos de explotación.....		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....	334.890
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil...	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	229.471.215
	8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	2.264.338.134
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.713.614.230
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	346.099.524
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	249.391.803

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	297.972.140
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	500.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.403.830	II. Prima de emisión	—
II. Gastos de establecimiento	1.329.690	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones materiales	274.140	V. Resultados de ejercicios anteriores	-158.251.033
V. Inmovilizaciones financieras	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-43.776.827
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.637.693.252	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.341.324.942
II. Existencias	2.379.701.217	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
III. Deudores	239.853.070		
IV. Inversiones financieras temporales	30.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	18.088.965		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.630.597.062	TOTAL PASIVO	2.630.297.062

INGRUISA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	688.225.862	B) INGRESOS	644.449.035
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	44.570.286
2 Aprovisionamiento	508.643.283	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric	470.010.479
3 Gastos de personal	9.374.311	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.214.844	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	8.288.386		
6 Otros gastos de explotación	31.695.290		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	44.635.349
7 Gastos financieros y gastos asimilados	146.016.258	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.408.795
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	144.607.463
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	189.242.812
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	128.441.643	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	60.801.149
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	43.776.827

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	6.511.302.997
B) INMOVILIZADO.	334.605.347	I. Capital suscrito	5.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	1.239.144.677
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	50.958.777	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	272.158.320
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	283.646.570	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	E) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.227.690.464	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.661.772.669
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	125.730.052
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	263.490.093
III. Deudores	128.015.645	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	9.095.801.112		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.873.707		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	9.862.298.811	TOTAL PASIVO	9.862.298.811

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	446.067.882	B) INGRESOS	718.226.202
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	21.524.115	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	2.755.987
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	7.360.583		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	26.128.711
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	49.027.861	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	1.741.698
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	698.529.750
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	651.243.587	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	625.114.876	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	246.891.586
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	378.223.290	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	272.158.320	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	5.553.156
		I. Capital suscrito	997.800.000
B) INMOVILIZADO		II. Prima de emisión	
I. Gastos de establecimiento		III. Reserva de revalorización	
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV. Reservas	
III. Inmovilizaciones materiales		V. Resultados de ejercicios anteriores	-992.246.844
IV. Inmovilizaciones financieras		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
V. Acciones propias		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII. Acciones propias	
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.553.156	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos			
II. Existencias		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
III. Deudores			
IV. Inversiones financieras temporales		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	5.553.156	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	8.553.156	TOTAL PASIVO	8.553.156

* Liquidada en julio de 1994.

COMPañÍA AUXILIAR DE ABASTECIMIENTOS, S.A. (CABSA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	7.099	B) INGRESOS	7.099
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal.	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	—	4. Otros ingresos de explotación.	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	—		
6. Otros gastos de explotación.	7.099		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	7.099
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	—	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
		8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	7.099
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	7.099	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS. ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	6.334.735.744
B) INMOVILIZADO	22.550.424.355	I. Capital suscrito	6.250.500.000
I. Gastos de establecimiento	10.289.399	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	777.512.575
IV. Inmovilizaciones financieras	22.540.134.956	V. Resultados de ejercicios anteriores	-643.993.482
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	-29.283.349
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.396.934.078	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	21.953.750.000
II. Existencias	63.796.846	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	658.872.689
III. Deudores	330.664.308	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	6.001.230.823		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.242.101		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	28.947.368.433	TOTAL PASIVO	28.947.368.433

COFIVACASA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	2.035.191.980	6) INGRESOS	2.005.908.631
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	25.000.000
2. Aprovisionamiento	17.610.673	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	8.129.073	4. Otros ingresos de explotación	10.259.831
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	24.477.868		
6. Otros gastos de explotación	10.678.287		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	25.636.070
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.328.219.712	5. Ingresos de participaciones de capital	1.203.125
8. Variación de las provisiones de tráfico	879.069.846	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	184.620.053
9. Diferencias negativas de cambio	14.837.730	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.771.028.124
		8. Diferencias positivas de cambio	11.241.055
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	254.034.931
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	279.671.001
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	227.031.130	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	52.639.871
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	29.283.349

OLESPAN, A.G.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	191.992.762
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Capital suscrito	150.673.500
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	28.627.965
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	32.580.834
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	19.889.537
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	195.336.066	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.330.949
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.012.355
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	195.336.066		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	195.336.066	TOTAL PASIVO	196.338.066

OLESPAN, A.G.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	31.861.744	1 Importe neto de la cifra de negocios	11.972.207
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de amortizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	3.767.219		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.767.219
7 Gastos financieros y gastos asumidos	104.859	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	27.989.666	7 Otros intereses e ingresos asimilados	7.963.336
		8 Diferencias positivas de cambio	4.008.871
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	16.122.318
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	198.889.537
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	19.889.537
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	19.889.537

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	614.914.411
B) INMOVILIZADO.....	891.475.306	I. Capital suscrito.....	900.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	445.446.242	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	128.909.006	IV. Reservas.....	79.193.837
IV. Inmovilizaciones financieras	8.999.837	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	364.279.426
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	308.120.221	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.020.306.174	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	746.817.055
II. Existencias	579.106.560	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.536.050.014
III. Deudores	1.352.045.596	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	14.000.000
IV. Inversiones financieras temporales	663.400		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	79.179.584		
VII. Ajustes por periodificación	9.311.034		
TOTAL ACTIVO	2.911.791.480	TOTAL PASIVO	2.911.791.480

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.525.949.890	B) INGRESOS	2.161.670.464
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabr. c.....	260.341.549	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.373.371.604
2. Aprovisionamiento.....	-1.409.557	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabr. c.....	265.203.540
3. Gastos de personal.....	832.407.062	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	233.176.670
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	377.115.442	4. Otros ingresos de explotación.....	90.425.291
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	910.089.935		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	416.367.326
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	59.544.984	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negos. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	3.397	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	3.104.855
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	56.443.526
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	472.810.852
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	25.216.690
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	498.027.542
VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	364.279.426

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>
I Accionistas por desembolsos no exigidos .....	.....	I Capitales propios
II Inmovilizado	232.980.541	II Provisiones técnicas
III Inversiones	126.223.690.847	III Provisiones para responsabilidades y gastos
IV Provisiones tcas. reaseguro cedido y retrocedido ...	29.875.510.892	IV Depósitos recibidos reaseguro cedido y retrocedido ..
V Créditos	10.896.534.479	V Deudas
VI Cuentas de ajuste por periodificación	328.223.170	VI Cuentas de ajuste por periodificación
VII Efectivo bancos y otros establec. crédito	257.029.273	
TOTAL ACTIVO	167.813.969.202	TOTAL PASIVO
		167.813.969.202

MUSINI SOCIEDAD MUTUA DE SEGUROS Y REASEGUROS A PRIMA FIJA

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>
I Gastos técnicos	14.481.139.960	I Primas y recargos 7.528.126.216
II Comisiones y otros gastos de explotación	(302.716.602)	II Otros ingresos de explotación 521.700.980
III Gastos financieros	4.210.124.411	III Ingresos financieros 15.808.489.030
IV Pérdidas excepcionales	7.902.680	IV Beneficios excepcionales 60.531.658
TOTAL	18.396.450.439	TOTAL 23.718.847.884
V Impuesto sobre sociedades	1.313.156.383	V Pérdida del ejercicio -
VI Beneficio del ejercicio después del impuesto	4.009.241.082	
TOTAL GENERAL	23.718.847.884	TOTAL GENERAL 23.718.847.884

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	....	A) FONDOS PROPIOS	....	35.188.440
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	....	II. Prima de emisión	....	....
II. Inmovilizaciones inmateriales	....	III. Reserva de revalorización	....	....
III. Inmovilizaciones materiales	....	IV. Reservas	....	21.571.410
IV. Inmovilizaciones financieras	....	V. Resultados de ejercicios anteriores	....	....
V. Acciones propias	....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	....	3.617.030
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	....	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	....	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	....
D) ACTIVO CIRCULANTE	42.429.480	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	....	....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	....	....
II. Existencias	....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	....	7.241.040
III. Deudores	76.013	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....	....
IV. Inversiones financieras temporales	....		
V. Acciones propias a corto plazo	....		
VI. Tesorería	42.274.568			
VII. Ajustes por periodificación	78.899			
TOTAL ACTIVO	42.429.480	TOTAL PASIVO		42.429.480

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE**HABER**

A) GASTOS	1.843.125	B) INGRESOS	5.160.155
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.000.000
2. Aprovisionamiento	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	....	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	1.246.117		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	751.883	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5.626	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.144.744
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.139.118	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.891.001	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	16.411	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.906.412	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.617.030	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

(En posad)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>
I Accionistas por desembolsos no exigidos	----	I Capitales propios
II Inmovilizado	10.486.081	II Provisiones técnicas
III Inversiones	43.257.187.405	III Provisiones para responsabilidades y gastos
IV Provisiones téc.s. reaseguro cedido y retrocedido ...	----	IV Depósitos recibidos reaseguro cedido y retrocedido .
V Créditos	420.989.531	V Deudas
VI Cuentas de ajuste por periodificación	----	VI Cuentas de ajuste por periodificación
VII Efectivo bancos y otros establec. crédito	436.190.287	
TOTAL ACTIVO	44.124.843.304	TOTAL PASIVO
		44.124.843.304

MUSINI VIDA, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
I Gastos técnicos	48.698.686.069	I Primas y recargos	44.126.338.722
II Comisiones y otros gastos de explotación	51.780.688	II Otros ingresos de explotación	13.959.213
III Gastos financieros	49.293.326	III Ingresos financieros	6.332.225.841
IV Pérdidas excepcionales	400.000	IV Beneficios excepcionales .....	.....
TOTAL	48.798.160.083	TOTAL	49.471.523.776
V Impuesto sobre sociedades	115.907.060	V Pérdida del ejercicio .....	.....
VI Beneficio del ejercicio después del impuesto	557.458.633		
TOTAL GENERAL	49.471.523.776	TOTAL GENERAL	49.471.523.776

INDUSTRIAL RE, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

I	Accionistas por desembolsos no exigidos .....	.....	I	Capitales propios	248.540.600
II	Inmovilizado	830.674	II	Provisiones técnicas	2.349.493.894
III	Inversiones	2.170.455.997	III	Provisiones para responsabilidades y gastos	916.857
IV	Provisiones tcas. reaseguro cedido y retrocedido ..	.....	IV	Depósitos recibidos reaseguro cedido y retrocedido ..	.....
V	Créditos	260.054.970	V	Deudas	2.770.259
VI	Cuentas de ajuste por periodificación	81.486.811	VI	Cuentas de ajuste por periodificación .....	.....
VII	Efectivo bancos y otros establec. crédito	88.894.258			

TOTAL ACTIVO

2.601.721.710

TOTAL PASIVO

2.601.721.710

INDUSTRIAL RE, S.A.
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER
I Gastos técnicos	790.509.125	I Primas y recargos 839.257.050
II Comisiones y otros gastos de explotación	37.215.727	II Otros ingresos de explotación
III Gastos financieros	264.225.771	III Ingresos financieros 263.093.573
IV Pérdidas excepcionales .....	....	IV Beneficios excepcionales
TOTAL	1.092.350.623	TOTAL 1.092.350.623
V Impuesto sobre sociedades .....	....	V Pérdida del ejercicio
VI Beneficio del ejercicio después del impuesto .....	....
TOTAL GENERAL	1.092.350.623	TOTAL GENERAL 1.092.350.623

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMPEÑOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....
B) INMOVILIZADO	1.912.500	I. Capital suscrito	70.047.914
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	10.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	56.639.879
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	3.408.036
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	1.912.500	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.973.248.865	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	4.904.816.822
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....
II. Existencias	4.913.806.915	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	896.819
III. Deudoras	2.198.413	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....	
V. Acciones propias a corto plazo	.....	
VI. Tesorería	57.796.942		
VII. Ajustes por periodificación	48.885		
TOTAL ACTIVO	4.975.761.355	TOTAL PASIVO	4.975.761.355

INTERBOLSA, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	18.726.318	B) INGRESOS	19.133.363
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	9.800.000
2. Aprovisionamiento .....	....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	....
3. Gastos de personal .....	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovar .....	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado .....	....	4. Otros ingresos de explotación	9.125
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	....	
6. Otros gastos de explotación	10.911.969		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	1.102.844
7. Gastos financieros y gastos asimilados	107.356	5. Ingresos de participaciones de capital .....	....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado .....	....
9. Diferencias negativas de cambio .....	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	9.296.545
		8. Diferencias positivas de cambio .....	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	9.189.189	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS .....	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.086.345	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	27.683	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS .....	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	8.114.028	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.408.035	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	....

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	34.661.027.399
B) INMOVILIZADO	13.114.031.263	I. Capital suscrito	34.595.000.000
I. Gastos de establecimiento	344.031.263	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	12.770.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-66.027.399
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	27.944.873	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	21.839.646.796		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	100.797.427		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	35.062.420.369	TOTAL PASIVO	35.062.420.369

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	182.355.060	B) INGRESOS	116.327.661
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.848.518	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	179.503.052		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	182.351.570
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.490	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	112.807.868
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.519.793
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	116.324.171	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	66.027.399
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	66.027.399
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	66.027.399

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	4.417.374
I. Gastos de establecimiento.....	4.417.374
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	
III. Inmovilizaciones materiales.....	
IV. Inmovilizaciones financieras.....	
V. Acciones propias.....	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	
VII. Otros deudores a largo plazo.....	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	12.779.345.135
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	
II. Existencias.....	
III. Deudores.....	658.650
IV. Inversiones financieras temporales.....	12.768.686.465
V. Acciones propias a corto plazo.....	
VI. Tesorería.....	9.997.800
VII. Ajustes por periodificación.....	
TOTAL ACTIVO	12.783.762.509

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	12.750.031.160
I. Capital suscrito.....	8.500.000.000
II. Prima de emisión.....	4.250.000.000
III. Reserva de revalorización.....	
IV. Reservas.....	
V. Resultados de ejercicios anteriores.....	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	31.160
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	
VIII. Acciones propias.....	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	33.731.349
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	12.783.762.509

CSI TRANSFORMADOS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4. Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
	21.825.979
21.825.979	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	5. Ingresos de participaciones de capital.....
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9. Diferencias negativas de cambio.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8. Diferencias positivas de cambio.....
21.807.000	21.807.000
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
21.854.939	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
47.939	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
47.939	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
31.160	

GRUPO INH

INSTITUTO NACIONAL DE HIDROCARBUROS (INH)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	150.059.048.782	A) FONDOS PROPIOS	143.070.624.309
B) INMOVILIZADO	—	I. Patrimonio	136.083.407.321
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	20.952.678	IV. Reservas	6.815.836.882
IV. Inmovilizaciones financieras	150.038.096.104	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	171.380.106
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	493.763.334	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	13.751.465.950
D) ACTIVO CIRCULANTE	53.398.219.665	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	49.491.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	47.079.450.522
III. Deudores	28.801.480.260	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	24.318.293.708		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	278.445.697		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	203.961.031.781	TOTAL PASIVO	203.961.031.781

INSTITUTO NACIONAL DE HIDROCARBUROS (INH)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	27.545.218.971	e) INGRESOS	27.716.599.077
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	353.651.326	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	10.697.507	4. Otros ingresos de explotación	71.984.230
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	4.826.011.516		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.118.376.113
7. Gastos financieros y gastos asimilados	6.248.828.857	5. Ingresos de participaciones de capital	14.799.941.299
8. Variación de las provisiones de tráfico	1.956.636.591	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.192.990.389
9. Diferencias negativas de cambio	3.084.403.425	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.521.036.190
		8. Diferencias positivas de cambio	2.949.631.638
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	9.173.730.643	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.055.354.530	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	3.883.974.424
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	171.380.106	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	171.380.106	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	28.244.031.605
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	4.793.753.916
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	6.188.700
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	1.300.872.561
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	14.774.118.794
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	7.289.097.834
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	31.590.378.013	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.328.346.208
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	18.000.000
IV. Inversiones financieras temporales	31.028.984.886		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.470.864		
VII. Ajustes por periodificación	559.922.263		
TOTAL ACTIVO	31.590.378.013	TOTAL PASIVO	31.590.378.013

* En liquidación por acuerdo de Consejo de Ministros de 04/11/94.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	3.925.245.597	B) INGRESOS	11.214.343.431
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.930.375.885
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—
3. Gastos de personal.....	5.741.103	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	280.902	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	22.271.238		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.902.082.642	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	66.023.941
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	66.023.941	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.968.106.583	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	9.217.943.605	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	11.186.050.188	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	7.289.097.834	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SAGANE, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.381.894.207
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	1.500.000.000
I. Gastos de establecimiento	5.393.885.824	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	13.508.754	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.189.110	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	5.379.187.960	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-118.105.793
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	30.123.631	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.042.115.248
III. Deudores	9.494.415	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	20.629.216		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.424.009.485	TOTAL PASIVO	8.424.009.458

SAGANE, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.120.079.392	B) INGRESOS	1.001.973.599
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.	2.048.742	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	3.217.474		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.286.216
7 Gastos financieros y gastos asimilados	262.603.000	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	140.779.521
9 Diferencias negativas de cambio	852.190.176	7 Otros intereses e ingresos asimilados	8.996.722
		8 Diferencias positivas de cambio	852.197.356
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	112.819.577
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	-118.105.793
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	-118.105.793

BALANCE DE SITUACION

(En Dólares USA.)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	36.146.770,00
		I Capital suscrito	35.000,00
B) INMOVILIZADO	367.599.341,00	II Prima de emisión	34.965.000,00
I. Gastos de establecimiento		III Reserva de revalorización	
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV Reservas	
III. Inmovilizaciones materiales	367.599.341,00	V Resultados de ejercicios anteriores	1.146.770,00
IV. Inmovilizaciones financieras		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
V. Acciones propias		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII Acciones propias	
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	68.859.651,00	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	257.745.036,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	142.567.186,00
II. Existencias		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
III. Deudores	3.405.429,00		
IV. Inversiones financieras temporales	63.000.000,00		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	2.454.222,00		
VII. Ajetes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	438.458.992,00	TOTAL PASIVO	438.458.992,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dólares USA.)

DEBEHABER

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción en el produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz. etc.	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En Dirhams.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.350.000,00
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	1.000.000,00
I. Gastos de establecimiento	1.886.435,00	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.648.587,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	900.000,00
V. Acciones propias	237.848,00	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	450.000,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.054.881,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS.....	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.591.316,00
III. Deudores.....	1.406.437,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	648.444,00		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.941.318,00	TOTAL PASIVO	3.941.318,00

METRAGAZ, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dinero.)

DEBE

HABER

A) GASTOS	13.528.597,00	c) INGRESOS	13.978.597,00
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	16.993,00	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	9.878.551,00	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.120.279,00	4 Otros ingresos de explotación	13.978.597,00
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	2.511.626,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	451.148,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	1.148,00	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.148,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	450.000,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	450.000,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	450.000,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE PROMOCION Y EQUIPAMIENTO DE SUELO (SEPEs)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	76.926.156.811
B) INMOVILIZADO	23.297.706.929	I. Patrimonio	41.143.411.549
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	43.236.183	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	8.047.306.604	IV. Reservas	34.231.110.292
IV. Inmovilizaciones financieras	4.458.134.150	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.551.634.970
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	10.749.029.992	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	7.151.959.969
D) ACTIVO CIRCULANTE	75.484.151.937	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	831.511.273
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.563.296.452
II. Existencias	61.148.322.280	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.308.934.361
III. Deudoras	8.216.603.666	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	3.112.236.952		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.006.989.019		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	96.791.833.969	TOTAL PASIVO	96.791.833.969

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posetns)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	13.489.083.376	B) INGRESOS	15.040.718.346
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	9.973.357.074	1. Importe neto de la cifra de negocios.	5.876.144.217
2. Aprovisionamiento	935.287.012	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	6.348.486.137
3. Gastos de personal	166.777.066	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	443.309.500
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	89.686.684	4. Otros ingresos de explotación	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	538.271.173		
6. Otros gastos de explotación	964.560.845	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	785.288
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	52.106.393	5. Ingresos de participaciones de capital	1.841.470.146
7. Gastos financieros y gastos asimilados	89.426.775	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	205.207.042
8. Variación de las provisiones de tráfico		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
9. Diferencias negativas de cambio		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.905.929.308	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.870.490.153	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	297.392.413
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.573.097.740	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.551.634.970	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	443.628.103
			I. Capital suscrito	473.032.494
B) INMOVILIZADO		462.603	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento		—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales		462.603	V. Resultados de ejercicios anteriores	-25.738.359
IV. Inmovilizaciones financieras		—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-3.666.032
V. Acciones propias		—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo		—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.172.991
D) ACTIVO CIRCULANTE	450.701.534		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.363.043
II. Existencias	414.440.392		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
III. Deudores	10.727.961			
IV. Inversiones financieras temporales	1.090.049			
V. Acciones propias a corto plazo	—			
VI. Tesorería	24.443.132			
VII. Ajustes por periodificación	—			
TOTAL ACTIVO	451.104.137		TOTAL PASIVO	451.104.137

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En part)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	31.973.156	B) INGRESOS	28.307.124
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importa. neto de la cifra de negocios	19.995.000
2 Aprovisionamiento	6.806.893	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	2.287.312
3 Gastos de personal	12.488.722	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	557.567	4 Otros ingresos de explotación	2.193.344
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	14.085.921		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	9.463.447
7 Gastos financieros y gastos asimilados	8.071	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.266.890
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.258.819	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.204.628
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.564.578	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	5.640.050
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	3.666.032

SOCIEDAD PARA LA PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO DE VILLARROBLEDO, S.A. (SAPRESVILLARROBLEDO)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	140.248.722
B) INMOVILIZADO.....	644.520	I. Capital suscrito	75.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	631.110	IV. Reservas	67.169.322
IV. Inmovilizaciones financieras	13.410	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.920.600
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	193.750	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	10.904.205
D) ACTIVO CIRCULANTE	177.034.747	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	15.926.136
II. Existencias	155.148.344	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	10.793.954
III. Deudores	21.587.021	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	177.873.017
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	209.382		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	177.873.017		

SOCIEDAD PARA LA PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO DE VILLARROBLEDO, S.A. (SAPRESVILLARROBLEDO)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	31.652.050	B) INGRESOS	29.731.450
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	17.304.375
2 Aprovisionamiento	8.359.586	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.656.161
3 Gastos de personal	10.758.245	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.	216.938	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	5.031.688		
6 Otros gastos de explotación	5.410.361		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	10.816.282
7 Gastos financieros y gastos asumidos	2.509.402	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de trabajo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.668.962
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	159.560	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.656.722
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	7.701.952	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.954.770
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.920.600

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.303.358.318
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	2.002.090.000
I. Gastos de establecimiento	61.025.180	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	3.807.945	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	275.284.706
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	57.217.235	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	25.983.612
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.639.122.406	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	236.424.121
II. Existencias	1.110.792.318	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	160.365.147
III. Deudores	27.303.691	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.370.960.644		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	130.065.753		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.700.147.506	TOTAL PASIVO	2.700.147.506

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	208.803.913	6) INGRESOS	234.787.525
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.987.099
2 Aprovisionamiento	158.279.690	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	151.234.770
3 Gastos de personal	850.000	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.422.378	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	5.539.219		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.869.418
7 Gastos financieros y gastos asimilados	42.634.222	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	11.522.566	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	80.565.656
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	37.931.434	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	32.062.016	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.817.286
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	29.244.730	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	25.983.612	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	374.327.973
B) INMOVILIZADO	26.231.865	I. Capital suscrito	340.000.000
I. Gastos de establecimiento	80.763	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	6.964	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	18.003.174	IV. Reservas	38.631.418
IV. Inmovilizaciones financieras	8.132.964	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida) ..	4.303.445
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio ..	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	2.346.414
D) ACTIVO CIRCULANTE	453.211.157	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	9.363.392
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	86.231.133
II. Existencias	385.657.138	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.174.110
III. Deudores	27.821.458	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	30.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	9.494.110		
VII. Ajustes por periodificación	238.451		
TOTAL ACTIVO	478.443.822	TOTAL PASIVO	478.443.822

GESTIÓN URBANÍSTICA DE LA RIOJA, S.A. (GESTURRIOJA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	94.213.103	B) INGRESOS	89.909.658
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	13.864.357
2 Aprovisionamiento	61.628.283	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	10.469.925	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.199.958	4 Otros ingresos de explotación	67.584.128
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	8.677.020		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	726.701
7 Gastos financieros y gastos asimilados	10.776.345	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.388.711
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.940.527
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	5.447.107
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.173.808
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.670.363	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	4.303.445
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	4.303.445

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	130.750.272
B) INMOVILIZADO	563.476	I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	513.476	IV. Reservas	35.836.769
IV. Inmovilizaciones financieras	50.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-4.114.302
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida) ..	-992.195
VI. Deudores operaciones vático largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	250.902.981	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	235.381.840	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	14.456.797	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	120.736.185
III. Deudores	572.059	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	492.285		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	251.400.457	TOTAL PASIVO	251.400.457

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc. termin y en curso de fabric
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
36.765.921	35.773.726
6.042.810	30.187.565
5.651.964	
6.591.365	
172.937	
10.598.699	
3.271.031	
4.971.374	2.141.241
	56.359
	4.915.015
	7.056.256
5.529.802	
	1.526.454
	992.195

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO****CONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS****MOVILIZADO**

Gastos de establecimiento
 Inmovilizaciones inmateriales
 Inmovilizaciones materiales
 Inmovilizaciones financieras
 Acciones propias
 Deudoras operaciones tráfico largo plazo
 Otros deudoras a largo plazo

STOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS**TIVO CIRCULANTE**

Accionistas por desembolsos exigidos
 Existencias
 Deudoras
 Inversiones financieras temporales
 Acciones propias a corto plazo
 Tesorería
 Ajustes por periodificación

TOTAL ACTIVO**A) FONDOS PROPIOS**

I. Capital suscrito
 II. Prima de emisión

III. Reserva de revalorización**IV. Reservas****V. Resultados de ejercicios anteriores****VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)****VII. Acciones propias****B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS****C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS****D) ACREEDORES A LARGO PLAZO****E) ACREEDORES A CORTO PLAZO****F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO****TOTAL PASIVO**

109.784.258

200.000.000

91.055.646

138.599.337

-42.672.051

1.179.630

6.670.065

163.248.942

280.882.896

269.168.825

245.081.421

5.128.540

18.958.864

280.882.896

S.A. DE PROMOCIÓN Y EQUIPAMIENTO DE SUELO EN ELDA (SAPRESELDA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	45.445.312	0) INGRESOS	2.773.261
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cilla de negocios	—
2 Aprovisionamiento	1.093.236	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.093.236
3 Gastos de personal	13.694.919	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	10.617.638	4. Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	13.457.478		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	37.764.035
7 Gastos financieros y gastos asimilados	6.588.041	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.680.025
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	4.908.016
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	42.672.051
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	42.672.051
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	42.672.051

ENTE PÚBLICO RENFE
RED NACIONAL DE FERROCARRILES ESPAÑOLES (RENFE)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	486.461.000.000	A) FONDOS PROPIOS.....	405.858.000.000
B) INMOVILIZADO.....	1.213.484.000.000	I. Patrimonio	570.646.000.000
I. Gastos de establecimiento	2.599.000.000	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	537.000.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.079.430.000.000	IV. Reservas.....	-172.546.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	11.022.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	7.758.000.000
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	29.241.000.000	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	90.655.000.000	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	23.564.000.000	E) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	59.624.000.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	117.010.000.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	83.858.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	8.938.000.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	897.327.000.000
II. Existencias	14.629.000.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	393.860.000.000
III. Deudores.....	87.763.000.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	3.714.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	311.000.000		
VII. Ajustes por periodificación	1.655.000.000		
TOTAL ACTIVO	1.800.919.000.000	TOTAL PASIVO	1.800.919.000.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	511.619.000.000
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	139.466.000.000
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	3.590.000.000
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	312.015.000.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	72.000.000
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	51.312.000.000
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	452.000.000
	8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	54.551.000.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	9.329.000.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	283.912.623
B) INMOVILIZADO	193.990.663	I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.432.650	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	191.566.013	IV. Reservas	176.360.308
IV. Inmovilizaciones financieras	12.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-55.504.168
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	63.056.483
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	56.008	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	408.903.865	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	15.877.864
I. Accionistas por desembolsos exigidos	82.767.379	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	31.250.000
II. Existencias	311.734.939	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	271.910.049
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	13.118.741		
VI. Tesorería	1.282.806		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	802.990.538	TOTAL PASIVO	802.990.538

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	674.049.100	B) INGRESOS	737.105.583
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	24.134.375	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	725.518.783
2 Aprovisionamiento	140.255.230	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	343.467.140	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	31.667.965	4. Otros ingresos de explotación.....	8.491.313
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	18.861.644		
6 Otros gastos de explotación	77.443.820		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	98.179.922	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	23.538.724	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	537.285
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	23.001.439
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	75.178.483	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	12.122.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	63.056.483	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	63.056.483	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.284.607.380
B) INMOVILIZADO	998.625.145	I Capital suscrito	500.032.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	13.045.665	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	973.649.193	IV Reservas	339.816.505
IV. Inmovilizaciones financieras	11.930.287	V Resultados de ejercicios anteriores	389.230.400
V. Acciones propias	—	VI Perjuicios y Ganancias (Beneficio o pérdida)	55.528.475
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.411.516	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.884.505.902	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	654.862.445
II. Existencias	909.776.131	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	945.072.736
III. Deudores	697.953.250	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	2.884.542.561
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	70.800.348		
VII. Ajustes por periodificación	5.976.173		
TOTAL ACTIVO	2.884.542.561		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	2.063.626.875	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.115.365.686
2 Aprovisionamiento	399.988.285	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.991.076.908
3 Gastos de personal	1.256.501.733	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	125.616.435
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	43.253.708	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de riesgo	35.232.238		—
6 Otros gastos de explotación	241.500.867		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	140.216.512	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	55.666.970	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.327.657
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	54.339.313
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	85.877.199	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	9.979.224
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	75.897.945	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	55.528.475	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

DISTRIBUCIÓN ALMACENAJE Y TRANSPORTE CARGO EXPRESS, S.A. (DATSA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1307

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	156.575.808
B) INMOVILIZADO	1.447.568	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.447.568	IV Reservas	98.127.097
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	48.448.711
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	156.753.517	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	399.167
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.226.110
III. Deudores	129.303.162	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	27.403.682		
VII. Ajustes por periodificación	46.093		
TOTAL ACTIVO	156.201.086	TOTAL PASIVO	156.201.086

EQUIPAMIENTO DE ESTACIONES, S.A. (EQUIDES A)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1309

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.167.678.501
B) INMOVILIZADO	824.985.722	I Capital suscrito	2.680.000.000
I. Gastos de establecimiento	11.070.897	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	120.460.506	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	443.829.627	IV Reservas	385.787.728
IV. Inmovilizaciones financieras	249.624.692	V Resultados de ejercicios anteriores	-171.597.970
V. Acciones propias	—	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-726.511.257
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	863.805	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	240.000.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.934.846.973	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	319.495.301
I. Accionistas por desembolitos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	82.113.411
II. Existencias	1.327.928.197	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.951.409.287
III. Deudores	1.582.200.442	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	925.254.954		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	89.414.604		
VII. Ajustes por periodificación	10.048.776		
TOTAL ACTIVO	4.760.898.980	TOTAL PASIVO	4.760.898.509

(Enacted)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	4.669.467.762	B) INGRESOS	3.942.956.505
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.636.816.146
2 Amortisamiento	460.582.269	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	1.119.641.491	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizadn	270.770.259	4. Otros ingresos de explotación	29.953.236
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	103.003.334		
6 Otros gastos de explotación	1.640.130.384		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	72.639.645	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	347.878.859	5. Ingresos de participaciones de capital	21.111.193
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	6.651.272
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	320.116.394
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	247.476.749
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	479.034.508
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	726.511.257
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	726.511.257

EQUISOL, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	30.500.000	A) FONDOS PROPIOS.....	50.000.000
B) INMOVILIZADO.....	18.103.032	I. Capital suscrito	50.000.000
I. Gastos de establecimiento	15.579.359	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	358.770	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.164.903	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.679.128	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.282.160
III. Deudores	1.145.877	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.533.251		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	81.282.160	TOTAL PASIVO	81.282.160

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...
3 Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de trabajo	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...
9 Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	114.230.982
B) INMOVILIZADO	—	I. Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	38.224.488
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-22.075.248
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.918.238
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	195.632.609	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	35.713.213
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	45.688.414
III. Deudores	162.007.154	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	8.100		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	33.617.353		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	195.632.609	TOTAL PASIVO	195.632.609

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	64.088.338	B) INGRESOS	62.170.080
1 Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la c/c de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	34.429.827	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilización	—	4 Otros ingresos de explotación	55.077.221
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	6.105.863		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	14.541.531	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	333.958	5 Ingresos de participaciones de capital.	1.365.671
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	3.746.825
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	4.778.538	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.320.069	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	19.320.069
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.918.258

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	25.976.818
B) INMOVILIZADO	40.285.708	I. Capital suscrito	135.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	40.254.236	IV. Reservas	4.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	31.470	V. Resultados de ejercicios anteriores	22.572.054
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	90.451.128
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	189.921.259	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	2.990.177
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	13.831.206	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	201.239.972
III. Deudores	23.738.350	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	149.797.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.529.600		
VII. Ajustes por periodificación	1.025.123		
TOTAL ACTIVO	230.208.967	TOTAL PASIVO	230.208.967

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	1.085.612.781	B) INGRESOS.....	995.161.653
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	5.211.100	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	975.702.442
2 Aprovisionamiento	330.044.486	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—
3 Gastos de personal	492.920.165	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	7.090.368	4 Otros ingresos de explotación.....	10.938.158
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	4.856.046		
6 Otros gastos de explotación	241.654.325		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN.....	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN.....	94.356.490
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	3.245.081
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	2.000.527
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	5.245.608	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	89.110.882
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	1.340.246
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	90.451.128
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	90.451.128

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	414.682.016
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	43.151.441	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	3.141.272	IV Reservas	268.206.632
IV. Inmovilizaciones financieras	37.375.895	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	2.634.274	VI Pérdidas y ganancias (Beneficio o pérdida)	46.475.384
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Diferencia a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.400.148.827	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	633.553.036	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.028.618.252
III. Deudores	646.253.563	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	85.430.739		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	35.111.489		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.443.300.288	TOTAL PASIVO	1.443.300.288

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	924.851.278	B) INGRESOS	971.326.662
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	114.418.704	1 Importe neto de la cifra de negocios	920.306.169
2 Aprovisionamiento	126.083.450	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	494.593.443	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	12.269.190	4 Otros ingresos de explotación	2.379.526
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	5.076.404		
6 Otros gastos de explotación	141.362.508		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	28.861.996	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	588.800	5 Ingresos de participaciones de capital	22.352.832
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil.	3.072.918
9 Diferencias negativas de cambio	33.230	7 Otros intereses e ingresos asimilados	820.788
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	25.624.508	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	54.486.504	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	15.766.119	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	70.252.623	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	46.475.384	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

ENAJENACIÓN DE MATERIALES FERROVIARIOS, S.A. (EMFESA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1319

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	296.635.717
B) INMOVILIZADO	67.334.814	I Capital suscrito	20.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	37.897.613	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	26.669.438	IV Reservas	4.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	2.767.763	V Resultados de ejercicios anteriores	176.728.512
V. Acciones propias	—	VI Peridas y ganancias (Beneficio o pérdida)	97.907.205
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	4.431.979	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	543.118.295	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	25.399.752
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	292.849.617
III. Deudores	221.692.819	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	321.425.474		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	814.885.088	TOTAL PASIVO	814.885.088

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	402.807.104	B) INGRESOS	500.714.309
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe nsto de la cifa de negocios	469.961.424
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	103.977.125	3 Tráheims efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Entarimenes de la enajenación de inmoviliz.	19.811.676	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las p. y otros de tráfico	501.899		
6 Otros gastos de explotación	229.333.947		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	117.240.575	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	2.218.161	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	29.912.885
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	27.694.524	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	144.935.099	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	41.773	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	144.976.872	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	97.907.205	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	296.248.472
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	100.000.000
I Gastos de establecimiento	246.162.587	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones Inmateriales	379.616	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	2.226.380	IV Reservas	156.533.195
IV Inmovilizaciones financieras	193.652.952	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	51.903.637	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	39.715.277
VI Deudores operaciones irático largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	317.700.910	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	5.116.288	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	269.615.025
III Deudores	289.520.419	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	—		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	17.652.376		
VII Ajustes por periodificación	5.409.825		
TOTAL ACTIVO	865.063.497	TOTAL PASIVO	865.063.497

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(အမှတ်စဉ် ၆၅)

DEBE		HABER	
AJ GASTOS	942.322.559	B) INGRESOS	982.037.836
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	272.243.935	1 Importe neto de la cifra de negocios	953.015.560
2 Aprovisionamiento	139.826.438	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	
3 Gastos de personal	12.595.465	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	18.579.948
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizatio	1.096.994	4 Otros ingresos de explotación	
5 Variaciones en las provisiones de fabrico	471.615.396		
6 Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	74.417.280	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	101.846	5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act. inmovil	6.705.474
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados	
		8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	6.603.628	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	81.020.908	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	27.169.697
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	53.851.211	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	39.715.277	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-37.323.261
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	38.500.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-75.806.212
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-17.049
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.434.805	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	42.758.066
III. Deudores	3.606.933	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.827.872		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.434.805	TOTAL PASIVO	8.434.805

• En liquidación y disolución.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	615.511
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
2. Aprovisionamiento	—
3. Gastos de personal	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—
6. Otros gastos de explotación	—
191.692	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	191.692
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—
9. Diferencias negativas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	191.692
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—
174.643	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	17.049
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	17.049

B) INGRESOS	615.511
1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Otros ingresos de explotación	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	191.692
5. Ingresos de participaciones de capital	—
6. Ingresos y otros valores neg. y crédito al inmovil.	—
7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	191.692
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	17.049
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	17.049

ENTE PÚBLICO ENATCAR
EMPRESA NACIONAL DE TRANSPORTE DE VIAJEROS POR CARRETERA (ENATCAR)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	6.846.883.181
		I. Patrimonio	6.122.699.963
B) INMOVILIZADO	5.168.062.398	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.313.103.847	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.166.642.734	V. Resultados de ejercicios anteriores	-264.745.342
IV. Inmovilizaciones financieras	688.315.817	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	988.928.560
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	232.462.091
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.817.864.741	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	100.279.358
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.806.302.509
II. Existencias	41.030.150	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
III. Deudores	879.497.608		
IV. Inversiones financieras temporales	2.679.655.545		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	187.608.423		
VII. Ajustes por periodificación	30.073.023		
TOTAL ACTIVO	8.985.927.139	TOTAL PASIVO	8.985.927.139

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	7.588.322.541	B) INGRESOS	8.577.251.101
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	7.674.941.808
2. Aprovisionamiento.	393.350.026	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal.	1.448.994.746	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	584.582.982	4. Otros ingresos de explotación.	251.510.754
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	-24.061.733		
6. Otros gastos de explotación.	4.561.411.648		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	5.810.116	5. Ingresos de participaciones de capital.	19.345.200
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	184.390.705
		8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	197.925.789	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	1.160.180.682	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	216.394.595	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	1.376.575.277	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	988.928.560	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	383.923.000
B) INMOVILIZADO	996.460.000	I. Capital suscrito	20.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	235.815.000	III. Reserva de revalorización	26.546.000
III. Inmovilizaciones materiales	753.623.000	IV. Reservas	226.228.000
IV. Inmovilizaciones financieras	7.022.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-67.019.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	180.168.000
VI. Deudores operaciones iráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.599.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	7.105.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	402.163.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	241.993.000
II. Existencias	3.685.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	768.201.000
III. Deudores	311.869.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	77.061.000		
VI. Tesorería	9.548.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		

TOTAL ACTIVO

1.401.222.000

TOTAL PASIVO

1.401.222.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.971.476.000	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.151.644.000
2 Aprovisionamiento	234.679.000	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.962.602.000
3 Gastos de personal	782.467.000	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	191.474.000	4 Otros ingresos de explotación	102.794.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	3.779.000		
6 Otros gastos de explotación	682.725.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	170.322.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	62.840.000	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	6.662.000
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	56.178.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	114.144.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	66.024.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	180.168.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	180.168.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

COMERCIAL TRANSPORTES DEL MEDITERRANEO, S.A. (CTM)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1329

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.076.049
B) INMOVILIZADO.....	416.976.949	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmatrimales	49.152.893	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	129.425.191	IV. Reservas	4.567.022
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-13.490.973
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	238.398.865	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.221.723	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	76.578.873	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	41.135.307
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	329.017.935
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	124.548.254
III. Deudores	75.941.464	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	21.641		
VII. Ajustes por periodificación	415.768		
TOTAL ACTIVO	493.777.545	TOTAL PASIVO	493.777.545

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....		B) INGRESOS.....		
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	226.283.943	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	212.792.970	
2. Aprovisionamiento.....	161.182.716	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	163.674.092	
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	5.640.286	4. Otros ingresos de explotación.....	6.133.340	
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—			
6. Otros gastos de explotación.....	4.163.380			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.378.952	
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	18.622.706	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—	
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	9.159.751	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—	
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	42.550.480	
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	33.087.525	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	31.708.573	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	43.159.396	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	11.450.823	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	13.490.973	

LA UNIÓN DE BENISA, S.A. (UBESA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1331

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	571.402.980
B) INMOVILIZADO	541.189.200	I. Capital suscrito	144.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	9.847.749	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	527.973.484	IV. Reservas	315.950.059
IV. Inmovilizaciones financieras	3.367.967	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-88.547.079
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	258.159	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	4.299.633
D) ACTIVO CIRCULANTE	234.136.666	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	19.599.767	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	199.881.412
III. Deudores	57.999.435	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	53.790.509	TOTAL PASIVO	778.584.025
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	81.131.340		
VII. Ajustes por periodificación	21.615.615		
TOTAL ACTIVO	778.584.025		

LA UNIÓN DE BENISA, S.A. (UBESA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.163.739.279	B) INGRESOS	1.075.192.200
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.023.604.537
2. Aprovisionamiento	171.201.031	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	680.036.386	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	98.673.386	4. Otros ingresos de explotación	35.200.602
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	13.337.191		
6. Otros gastos de explotación	191.793.961		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	96.326.816
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.020.972	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	4.340.347	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.376.820
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	10.286.232
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	5.301.733	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.102.583
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	2.478.004	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	88.547.079
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	68.547.079

S.A. INTERNACIONAL DE AUTOCARES (SAIA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	69.000.000	A) FONDOS PROPIOS	472.558.509
B) INMOVILIZADO	116.567.243	I. Capital suscrito	132.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	15.284.241	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	41.534.284	IV. Reservas	235.033.924
IV. Inmovilizaciones financieras	14.471.129	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	43.277.589	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	105.524.585
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	565.131.672	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.780.448
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	274.351.958
III. Deudores	435.431.916	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	51.251.898		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	78.046.899		
VII. Ajustes por periodificación	400.959		
TOTAL ACTIVO	748.698.915	TOTAL PASIVO	748.698.915

S.A. INTERNACIONAL DE AUTOCARES (SAIA)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	753.128.166	B) INGRESOS	858.652.751
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	753.539.064
2. Aprovisionamiento	3.429.055	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	92.454.329	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	11.691.644	4. Otros ingresos de explotación	74.737.788
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	5.425.696		
6. Otros gastos de explotación	169.445.859		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	145.830.249	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	44.293	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	-751.569	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	7.141.366
9. Diferencias negativas de cambio	13.465.619	7. Otros intereses e ingresos asimilados	21.825.454
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	16.208.477	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	162.038.726	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	403.124	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	162.441.850	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	105.524.585	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	-6.468.042
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	4.000.000
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	-10.460.943
V. Acciones propias		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-7.099
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.468.042
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales			—
V. Acciones propias a corto plazo			—
VI. Tesorería			—
VII. Ajustes por periodificación			—
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO	—

* Sin actividad desde el 08/09/88.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	7.099	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	7.099		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	7.099
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	7.099
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	7.099

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	199.989.248
B) INMOVILIZADO	306.337.191	I Capital suscrito	105.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	40.100.000	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	266.118.391	IV Reservas	25.626.492
IV. Inmovilizaciones financieras	118.800	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	69.362.756
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	28.690.506	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	13.323.585
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	121.714.944
III. Deudores	13.612.799	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	11.670.930		
VII. Ajustes por periodificación	3.406.857		
TOTAL ACTIVO	335.027.777	TOTAL PASIVO	335.027.777

TRANSPORTES DE VIAJEROS DE ARAGÓN, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	835.212.516	B) INGRESOS	904.575.272
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Ingreso neto de la cifra de negocios	892.126.120
2 Aprovisionamiento	138.354.713	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	147.706.212	3 Trabajos efectuados por la empresa para lemovitiz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizable	95.782.331	4 Otros ingresos de explotación	10.137.043
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	417.566.372		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	102.853.535	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	10.637.484	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	80.113
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	10.557.371
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	92.296.164	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.908.082	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	94.204.246	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	69.362.756	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	9.018.000	A) FONDOS PROPIOS	20.036.717
B) INMOVILIZADO.....	936.697	I Capital suscrito	15.030.000
I. Gastos de establecimiento	812.953	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	123.744	IV Reservas	51.371
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	6.955.346
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	21.410.868	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	11.528.848
III. Deudores	10.442.511	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	31.565.566
V. Acciones propias a corto plazo	11.142.107		
VI. Tesorería	26.250		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	31.565.668		

TIBUS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

		B) INGRESOS	
A) GASTOS	36.179.900		41.135.246
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	35.915.930
2. Aprovisionamiento	329.631	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	2.356.886	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.409.760	4. Otros ingresos de explotación	3.808.621
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	94.074		
6. Otros gastos de explotación	29.220.918		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	9.313.282	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	100.368	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.291.537
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.191.189	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.504.471	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	119.138	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	7.623.609	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	4.955.366	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	31.393.000
B) INMOVILIZADO	77.690.000	I Capital suscrito	48.660.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	76.212.000	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.478.000	V Resultados de ejercicios anteriores	-38.657.000
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	21.390.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	261.004.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	4.061.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	307.301.000
III. Deudores	180.126.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	50.301.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	22.189.000		
VII. Ajustes por periodificación	4.347.000		
TOTAL ACTIVO	338.894.000	TOTAL PASIVO	338.894.000

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	30.730.787.420	B) INGRESOS	32.881.513.848
1. Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabricación .....	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	30.090.826.780
2. Aprovisionamiento	4.174.818.498	2. Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabricación	230.987.886
3. Gastos de personal	8.406.697.140	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	6.517.629.080	4. Otros ingresos de explotación	233.133.061
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.166.318.623		
6. Otros gastos de explotación	3.871.898.004		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	5.017.578.394	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN .....	.....
7. Gastos financieros y gastos señalados	3.878.395.452	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	2.903.915
9. Diferencias negativas de cambio	6.027.890	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.440.237.928
		8. Diferencias positivas de cambio	7.488.604
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS .....	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.233.782.886
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.783.782.499	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS .....	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	331.103.892
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.452.678.607	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.130.716.228	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	.....

ENTE PÚBLICO DE LA RED TÉCNICA ESPAÑOLA DE TELEVISIÓN (RETEVISIÓN)

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....
		I. Capital suscrito	34.847.321.988
B) INMOVILIZADO	64.723.993.442	II. Prima de emisión	19.560.226.415
I. Gastos de establecimiento	.....	III. Reserva de revalorización	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	501.466.938	IV. Reservas	13.156.379.345
III. Inmovilizaciones materiales	49.624.077.502	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	14.598.449.102	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	2.130.716.228
V. Acciones propias	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	701.918	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	3.601.983.216
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	497.338.876
D) ACTIVO CIRCULANTE	33.844.629.744	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	30.057.860.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	29.568.031.025
II. Existencias	3.120.582.783	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....
III. Deudores	27.286.707.463		
IV. Inversiones financieras temporales	3.296.736.013		
V. Acciones propias a corto plazo	.....	
VI. Tesorería	113.765.914		
VII. Ajustes por periodificación	17.047.581		
TOTAL ACTIVO	98.569.535.104	TOTAL PASIVO	98.569.535.104

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	331.226.000
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	285.043.000
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		—
6. Otros gastos de explotación		—
		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.059.000
	8. Diferencias positivas de cambio	—
		—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	-8.047.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	-6.922.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

HISPASAT, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	12.574.040.054
B) INMOVILIZADO	52.735.346.731	I. Capital suscrito	.....	20.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.355.528.440	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	22.818.324	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	51.350.175.894	IV. Reservas	.....	7.395.742
IV. Inmovilizaciones financieras	6.824.073	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	(3.802.200.284)
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(3.531.155.404)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.100.640.137	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
DI ACTIVO CIRCULANTE	4.901.020.724	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	F) ACREDORES A LARGO PLAZO	.....	38.847.941.757
II. Existencias	16.086.576	G) ACREDORES A CORTO PLAZO	.....	8.315.026.781
III. Deudores	4.593.618.924	H) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	275.288.400			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	6.546.133			
VII. Ajustes por periodificación	9.800.892			
TOTAL ACTIVO	59.737.007.592	TOTAL PASIVO		59.737.007.592

HISPASAT, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	13.301.628.480	1. Importe neto de la cifra de negocios	9.670.471.076
2. Aprovisionamiento	10.858.539	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	7.223.084.137
3. Gastos de personal	583.284.697	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	6.787.441.731	4. Otros ingresos de explotación	381.938.124
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	68.743.506		
6. Otros gastos de explotación	1.036.670.110		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	883.068.327
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.909.289.135	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	.....
9. Diferencias negativas de cambio	131.095.570	7. Otros intereses e ingresos asimilados	215.696.554
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.824.688.151
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.707.747.478
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.076.592.074	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	3.631.155.404
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	3.631.155.404

ENTE PÚBLICO RTVE

ENTE PÚBLICO RADIOTELEVISIÓN ESPAÑOLA (RTVE)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	1182.889.660.678)
		I. Capital suscrito	.....	(115.140.883.542)
B) INMOVILIZADO	56.254.606.481	II. Prima de emisión	.....	.....
I. Gastos de establecimiento	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	505.334.571	IV. Reservas	.....	24.648.276.831
III. Inmovilizaciones materiales	55.156.204.026	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	593.067.864	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(92.396.953.767)
V. Acciones propias	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
VII. Otros deudoras a largo plazo	.....		
		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	2.730.415.433
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.506.526.707			
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	8.839.875.170
D) ACTIVO CIRCULANTE	88.614.560.340			
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	216.458.391.115
II. Existencias	53.464.155.495			
III. Deudores	30.790.157.630	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	109.236.572.468
IV. Inversiones financieras temporales	2.524.494.061			
V. Acciones propias a corto plazo	.....	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
VI. Tesorería	292.614.208			
VII. Ajustes por periodificación	1.543.238.946			
TOTAL ACTIVO	154.375.693.508	TOTAL PASIVO		154.375.693.508

ENTE PÚBLICO RADIOTELEVISIÓN ESPAÑOLA (RTVE)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	200.761.179.385	B) INGRESOS	108.364.225.618
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	9.728.805.780	1. Importe neto de la cifra de negocios	75.037.407.617
2. Aprovisionamiento	46.904.352.797	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal	46.904.352.797	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	13.166.000
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	66.516.038.892	4. Otros ingresos de explotación	27.278.220.913
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	774.920.260		
6. Otros gastos de explotación	46.312.240.333		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	75.336.926.661
7. Gastos financieros y gastos asimilados	16.670.195.466	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado	13.160.763
9. Diferencias negativas de cambio	2.285.626.084	7. Otros intereses e ingresos asimilados	695.470.510
		8. Diferencias positivas de cambio	539.826.910
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS .....	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	17.707.363.367
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	93.044.290.028
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	647.336.621	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS .....	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	92.396.953.767
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) .....	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	92.396.953.767

TELEVISIÓN ESPAÑOLA, S.A. (TVE)

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS .....	.....	A) FONDOS PROPIOS	22.258.593.407
B) INMOVILIZADO	21.048.038.217	I. Capital suscrito	5.625.000.000
I. Gastos de establecimiento .....	.....	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	6	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	21.048.038.211	IV. Reservas	24.104.132.645
IV. Inmovilizaciones financieras .....	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	17.470.539.238
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	54.433.594.864	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.954.316.759
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias	52.551.015.971	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	49.268.722.915
III. Deudores	308.318.815	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO .....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	253.046.848		
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	75.619.927		
VII. Ajustes por periodificación	1.246.593.505		
TOTAL ACTIVO	75.481.633.081	TOTAL PASIVO	75.481.633.081

TELEVISIÓN ESPAÑOLA, S.A. (TVE)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D.E.B.E.H.A.B.E.R.

A) GASTOS	128.086.063.891	B) INGRESOS	120.616.514.453
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	10.084.292.083	1. Importe neto de la cifra de negocios	116.500.000.000
2. Aprovisionamiento	44.606.967.923	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	----
3. Gastos de personal	37.974.721.842	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	13.166.000
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.817.402.256	4. Otros ingresos de explotación	25.212.410
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	----		
6. Otros gastos de explotación	29.266.863.298		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	----	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	10.211.889.794
7. Gastos financieros y gastos asimilados	----	6. Ingresos de participaciones de capital	----
8. Variación de las provisiones de tráfico	----	8. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	----
9. Diferencias negativas de cambio	----	7. Otros intereses e ingresos asimilados	----
		8. Diferencias positivas de cambio	----
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	----	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	----
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	----	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.211.889.794
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	2.741.360.666	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	----
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	----	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	7.470.539.238
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	----	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	7.470.539.238

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	7.387.432.189
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	.....	6.876.000.000
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	508.573.630
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	3.868.559
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	1.829.613.427
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.552.736.911	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	1.373.491.308
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Existencias	488.833.828	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	3.407.347.881
III. Deudores	3.916.952.699	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	54.761.917			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	9.169.116			
VII. Ajustes por periodificación	103.029.362			
TOTAL ACTIVO	13.997.884.803	TOTAL PASIVO		13.997.884.803

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	25.320.161.827	B) INGRESOS	25.324.020.386
1. Reducción exist. produc. terrén. y en curso de fabricación .....	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	24.922.529.125
2. Aprovechamiento	768.213.276	2. Aumento exist. produc. terrén. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal	18.657.816.686	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.661.959.861	4. Otros ingresos de explotación	40.495.981
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	.....	
6. Otros gastos de explotación	4.111.063.980		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	236.848.696
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.446.641	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico .....	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado .....	.....
9. Diferencias negativas de cambio	1.384.350	7. Otros intereses e ingresos asimilados	8.641.122
		8. Diferencias positivas de cambio	717.449
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.428.580	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS .....	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	233.420.116
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	237.278.674	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS .....	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	3.868.969	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.868.969	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	.....

ENTE PÚBLICO ICO

INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL (ICO)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1	Cajas y Bancos centrales	1	Banco de España
2	Entidades de crédito	2	Entidades de crédito
3	Crédito a las Administraciones Públicas Españolas	3	Acreedores Administraciones Públicas Españolas
4	Crédito a otros sectores residentes	4	Acreedores. Otros sectores residentes
5	Crédito a no residentes	5	Acreedores. No residentes
6	Cartera de renta fija	6	Empréstitos y otros valores negociables
7	Activos dudosos	7	Financiaciones subordinadas
8	Cartera de renta variable	8	Cuentas diversas
9	Inmovilizado	9	Cuentas de periodificación
10	Aplicación Fondo O.S.	10	Fondos especiales
11	Activos inmateriales	11	Capital o Fondo de dotación
12	Valores propios y accionistas	12	Reservas
13	Cuentas diversas	13	Fondos O.S.
14	Cuentas de periodificación	14	Beneficios
15	Partidas pendientes de regularizar		
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO	
3.414.505.528.941		3.414.505.528.941	

INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL (ICO)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
1 Intereses y cargas asimiladas	232.232.807.440	1 Intereses y cargas asimiladas	243.625.629.426
2 Corretajes y comisiones varias	439.362.392	2 Rendimiento cartera de renta variable .....	.....
3 Pérdidas por operaciones financieras	225.560.586	3 Comisiones percibidas	912.083.399
4 Gastos de explotación	3.216.926.800	4 Beneficios por operaciones financieras	1.060.686.567
5 Amortiz. y saneam. inmov. y activos inmateriales	277.022.861	5 Recuperación otros fondos y activos en suspenso	5.418.663.510
6 Quebrantos diversos .....	.....	6 Productos diversos	1.094.785.419
7 Insolvencias	29.676.560.950	7 Beneficios extraordinarios y stípicos	32.025.138.553
8 Quebrantos extraordinarios	15.483.119.953	8 Pérdidas netas .....	.....
9 Impuesto sobre beneficios	36.250.118		
10 Beneficio neto	2.549.375.684		
TOTAL DEBE	284.136.986.874	TOTAL HABER	284.136.986.874

FOND-ICO, FONDO DE CAPITAL RIESGO

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	7.302.000.000	A) FONDOS PROPIOS	10.100.918.786
B) INMOVILIZADO	2.144.243.501	I. Patrimonio	10.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	6.329.442	II. Prima de emisión	----
II. Inmovilizaciones inmateriales	----	III. Reserva de revalorización	----
III. Inmovilizaciones materiales	----	IV. Reservas	70.894.695
IV. Inmovilizaciones financieras	2.138.914.059	V. Resultados de ejercicios anteriores	----
V. Acciones propias	----	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	30.224.071
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	----	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	----
VII. Otros deudores a largo plazo	----	VIII. Acciones propias	----
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	----	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	----
D) ACTIVO CIRCULANTE	654.896.276	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	----
I. Accionistas por desembolsos exigidos	----	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	----
II. Existencias	----	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	21.011
III. Deudores	17.191.899	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	----
IV. Inversiones financieras temporales	113.418.455		
V. Acciones propias a corto plazo	----		
VI. Tesorería	524.086.122		
VII. Ajustes por periodificación	----		
TOTAL ACTIVO	10.100.939.777	TOTAL PASIVO	10.100.939.777

FOND-ICO, FONDO DE CAPITAL RIESGO

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)DEBEHABER

A) GASTOS	150.343.901	B) INGRESOS	180.587.972
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación .....	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios .....	.....
2. Amortización .....	.....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal .....	.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.659.832	4. Otros ingresos de explotación .....	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	.....	
6. Otros gastos de explotación	94.199.492		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	96.769.321
7. Gastos financieros y gastos asimilados .....	.....	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	35.987.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado	94.290.712
9. Diferencias negativas de cambio .....	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	86.277.260
		8. Diferencias positivas de cambio .....	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	144.580.972	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS .....	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	49.921.648	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS .....	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS .....	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	49.921.648	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	30.224.071	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	.....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	115.156.882	A) FONDOS PROPIOS	115.156.882
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	2.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	(2.000.000)
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	105.156.882
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	171.779.819	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	56.622.937
III. Deudores	3.761.865	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales	52.478.730		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	115.539.224		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	171.779.819	TOTAL PASIVO	171.779.819

SOCIEDAD DE GESTIÓN SIDERÚRGICA, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	176.491.464	B) INGRESOS	280.048.336
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios .....	.....
2. Aprovisionamiento .....	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación .....	.....
3. Gastos de personal .....	.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado .....	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado .....	.....	4. Otros ingresos de explotación .....	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico .....	.....		.....
6. Otros gastos de explotación	1.070.510		.....
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN .....	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	1.070.510
7. Gastos financieros y gastos asimilados	89.190	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	106.952.600	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado .....	.....
9. Diferencias regulables de cambio .....	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	10.974.134
		8. Diferencias positivas de cambio .....	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS .....	.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	96.067.656
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	97.138.166
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	258.917.985	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS .....	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	161.779.619	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	105.156.882	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	.....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

PASIVO

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	321.726.121
I. Gastos de establecimiento	69.638.578	II. Prima de emisión	100.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	155.146	IV. Reservas	182.972.349
IV. Inmovilizaciones financieras	19.701.305	V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias	49.771.127	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	38.752.772
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		IX. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	332.841.419	X. PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		XI. ACREEDORES A LARGO PLAZO	46.791.089
II. Existencias		XII. ACREEDORES A CORTO PLAZO	33.963.807
III. Deudores	17.386.720	XIII. PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales	310.040.171		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	5.414.686		
VII. Ajustes por periodificación	30.842		
TOTAL ACTIVO	402.479.997	TOTAL PASIVO	402.479.997

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación ..	1. Importe neto de la cifra de negocios	202.096.384
2. Amortización	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación ..	161.105.718
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado ..	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	13.660.866
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN .....	.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital .....	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado ..	23.967.706
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	3.231.076
	8. Diferencias positivas de cambio	108
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS .....	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.727.762
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS .....	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS) .....	.....

ENTE PÚBLICO ICEX
INSTITUTO ESPAÑOL DE COMERCIO EXTERIOR (ICEX)

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	4.040.172.497
B) INMOVILIZADO	3.947.672.586	I. Fondo social	.....	443.698.326
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	186.923.324	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	1.000.050.946	IV. Reservas	.....	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	2.760.698.326	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	11.717.147.767
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(8.120.673.596)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	3.567.149.946
D) ACTIVO CIRCULANTE	32.146.891.770	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	250.000.000
II. Existencias	98.427.516	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	28.238.241.923
III. Deudores	23.338.186.824	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	4.590.415.371			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	4.127.030.513			
VII. Ajustes por periodificación	832.746			
TOTAL ACTIVO	36.093.564.366	TOTAL PASIVO		36.093.564.366

INSTITUTO ESPAÑOL DE COMERCIO EXTERIOR (ICEX)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B EH A B E R

A) GASTOS	31.693.206.067	B) INGRESOS	23.572.532.471
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	6.396.936	1. Importe neto de la cifra de negocios	132.037.696
2. Aprovisionamiento	82.729.252	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	2.247.242.017	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	369.328.622	4. Otros ingresos de explotación	21.833.789.992
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	(748.850)		
6. Otros gastos de explotación	28.794.846.163		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	9.533.986.461
7. Gastos financieros y gastos asimilados	2.806.395	5. Ingresos de participaciones de capital	299.000.000
8. Variación de las provisiones de tráfico	10.262.408	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovilizado	.....
9. Diferencias negativas de cambio	1.505.587	7. Otros intereses e ingresos asimilados	715.261.074
		8. Diferencias positivas de cambio	936.024
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.000.621.708	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.533.364.743
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	412.691.147	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	8.120.673.596
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	8.120.673.596

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....
B) INMOVILIZADO	2.499.185.840	I. Capital suscrito	4.243.127.432
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	1.650.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	333.742.745	III. Reserva de revalorización	.....
III. Inmovilizaciones materiales	1.634.755.767	IV. Reservas	2.038.653.238
IV. Inmovilizaciones financieras	385.774.428	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	854.474.194
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	144.912.900	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	120.208.179	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.782.307.041	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	454.825.800
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	311.705.408
II. Existencias	1.337.472.221	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.392.042.420
III. Deudores	3.109.312.195	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....
IV. Inversiones financieras temporales	3.911.240.026		
V. Acciones propias a corto plazo	.....	
VI. Tesorería	2.355.888.532		
VII. Ajustes por periodificación	58.394.067		
TOTAL ACTIVO	13.401.701.060	TOTAL PASIVO	13.401.701.060

FOMENTO DE COMERCIO EXTERIOR, S.A. (FOCOEX)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	15.656.228.348	B) INGRESOS	16.210.702.542
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	14.597.388.254
2. Aprovisionamiento	9.897.705.971	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	709.638.985
3. Gastos de personal	1.119.500.083	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	90.858.616	4. Otros ingresos de explotación	332.410.771
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	182.250.872		
6. Otros gastos de explotación	3.756.176.912		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	592.945.556	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	47.246.749	5. Ingresos de participaciones de capital	422.230
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	6.286.180
9. Diferencias negativas de cambio	8.120.516	7. Otros intereses e ingresos asimilados	393.482.890
		8. Diferencias positivas de cambio	4.715.032
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	349.539.067	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	942.484.623	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	34.154.755
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	908.329.868	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	554.474.194	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	.....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	23.646.140,2
B) INMOVILIZADO	30.495.642	I. Capital suscrito	7.570.200
I. Gastos de establecimiento	823.369	II. Prima de emisión	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	30.803.346
IV. Inmovilizaciones financieras	28.672.273	V. Resultados de ejercicios anteriores	16.602.292,1
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	16.209.852,1
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	9.458.574
D) ACTIVO CIRCULANTE	48.653.057	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	29.641.275
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	16.487.448
III. Deudores	.....	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....	
V. Acciones propias a corto plazo	.....	
VI. Tesorería	48.653.057		
VII. Ajustes por periodificación	.....	
TOTAL ACTIVO	79.148.699	TOTAL PASIVO	79.148.699

FOCOEX INTERNACIONAL, S.A. (FISA)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B EH A B E R

A) GASTOS	6.884.778	B) INGRESOS	674.926
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	.....
2. Aprovisionamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	.....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	.....	4. Otros ingresos de explotación	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	.....	
6. Otros gastos de explotación	921.601		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	921.601
7. Gastos financieros y gastos asimilados	.....	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	.....
9. Diferencias negativas de cambio	18.707	7. Otros intereses e ingresos asimilados	481.247
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	462.540	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	459.081
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	5.750.791
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	6.209.852
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	6.209.852

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	681.506
B) INMOVILIZADO	.....	I. Capital suscrito	.....	5.134.063
I. Gastos de establecimiento	.....	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	.....
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	(3.956.399)
V. Acciones propias	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	(496.158)
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	681.506	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Existencias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	.....
III. Deudores	650.508	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	30.998			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	.....		
VII. Ajustes por periodificación	.....		
TOTAL ACTIVO	681.506	TOTAL PASIVO		681.506

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	496.158	B) INGRESOS	496.158
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	1. Importe neto de la cifra de negocios	.....
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	.....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	.....
9. Diferencias negativas de cambio	496.158	7. Otros intereses e ingresos asimilados	.....
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	496.158
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	496.158
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	496.158
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	496.158

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	250.000.000	A) FONDOS PROPIOS	1.079.283.631
B) INMOVILIZADO	31.350.409	I. Capital suscrito	500.000.000
I. Gastos de establecimiento	....	M. Prima de emisión	....
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.053.066	III. Reserva de revalorización	....
III. Inmovilizaciones materiales	25.177.052	IV. Reservas	524.908.318
IV. Inmovilizaciones financieras	5.110.291	V. Resultados de ejercicios anteriores	....
V. Acciones propias	....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	54.375.313
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.279.110.681	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	DI ACREEDORES A LARGO PLAZO	....
II. Existencias	....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.481.177.459
III. Deudores	150.790.669	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....
IV. Inversiones financieras temporales	4.061.232.137		
V. Acciones propias a corto plazo	....	
VI. Tesorería	52.795.330		
VII. Ajustes por periodificación	4.292.545		
TOTAL ACTIVO	4.560.461.090	TOTAL PASIVO	4.560.461.090

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.948.782.210	B) INGRESOS	2.003.167.823
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.773.264.534
2. Aprovechamiento	1.439.665.504	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	198.101.718	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	5.848.942	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	270.360.293		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	....	1. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	140.709.823
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.595.626	5. Ingresos de participaciones de capital	15.343.736
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	49.928.990
9. Diferencias negativas de cambio	4.300.656	7. Otros intereses e ingresos asimilados	162.610.428
		8. Diferencias positivas de cambio	2.009.837
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	223.996.707	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	83.286.784	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	83.286.784	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	54.376.313	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS .....	.....	A) FONDOS PROPIOS	201.240.570
B) INMOVILIZADO .....	.....	I. Capital suscrito	548.600
I. Gastos de establecimiento .....	.....	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales .....	.....	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales .....	.....	IV. Reservas	144.824.209
IV. Inmovilizaciones financieras .....	.....	V. Resultados de ejercicios anteriores .....	.....
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	18.176.844
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias	37.690.917
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	202.299.986	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	DI) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
II. Existencias .....	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.059.416
III. Deudores	121.858	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	.....
IV. Inversiones financieras temporales	200.168.716		
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	
VI. Tesorería	985.638		
VII. Ajustes por periodificación	1.023.875		
TOTAL ACTIVO	202.299.986	TOTAL PASIVO	202.299.986

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	1.793.708.726	B) INGRESOS	1.811.886.570
1. Reducción asist. produc. termin. y en curso de fabricación	....	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.804.589.123
2. Aprovisionamiento	1.771.809.680	2. Aumento estat. produc. termin. y en curso de fabricación	....
3. Gastos de personal	....	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	....	4. Otros ingresos de explotación	....
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	....	
6. Otros gastos de explotación	21.845.348		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	10.934.095	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	53.598	5. Ingresos de participaciones de capital	....
8. Variación de las provisiones de tráfico	....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	....
9. Diferencias negativas de cambio	....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	7.296.447
		8. Diferencias positivas de cambio	....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	7.242.749	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.176.844	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	18.176.844	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	18.176.844	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	....

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS		.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	2.733.283.790
B) INMOVILIZADO		989.810.033	I. Capital suscrito	.....	2.479.000.000
I. Gastos de establecimiento	.....	.....	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmatrimiales	.....	778.541	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	12.180.445	IV. Reservas	.....	164.964.359
IV. Inmovilizaciones financieras	.....	976.851.047	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	.....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	89.319.431
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		1.590.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
DI ACTIVO CIRCULANTE		2.056.460.434	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	.....	DI ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	276.192.064
II. Existencias	.....	.....	EI ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	37.384.613
III. Deudores	.....	37.282.083	FI PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	.....	1.956.150.003			
V. Acciones propias a corto plazo	.....	.....	
VI. Tesorería	.....	61.690.468			
VII. Ajustes por periodificación	.....	337.880			
TOTAL ACTIVO	3.046.860.467		TOTAL PASIVO	3.046.860.467	

COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN DEL DESARROLLO, S.A. (COFIDES)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	195.042.700	B) INGRESOS	284.382.131
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	.....
2. Aprovisionamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	102.128.660	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	8.435.907	4. Otros ingresos de explotación	47.259.100
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	.....	
6. Otros gastos de explotación	39.935.612		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	103.241.079
7. Gastos financieros y gastos asimilados	180.808	6. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	20.841.733	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	67.654.521
9. Diferencias negativas de cambio	7.979	7. Otros intereses e ingresos asimilados	165.450.982
		8. Diferencias positivas de cambio	424.971
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	212.499.954	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	109.258.875	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	3.302.625	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	112.561.500	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	89.319.431	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	.....

AUTORIDADES PORTUARIAS Y PUERTOS DEL ESTADO

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVO

CONISTAS POR RESEMBOLOS NO EXIGIDOS

MOVILIZADO

Gastos de este bienio

Inmovilización es inmatenales

Inmovilizaciones materiales

Inmovilizaciones financieras

Acciones propias

Deudores operaciones tráfico largo plazo

Otros deudores a largo plazo

ISTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

ATIVO CIRCULANTE

I. Accionistas por desembolsos exigidos

I. Existencias

I. Deudores

I. Inversiones financieras temporales

I. Acciones propias a corto plazo

I. Tesorería

II. Ajustes por periodificación

TOTAL ACTIVO

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS

I. Capital suscrito

II. Prima de emisión

III. Reserva de revalorización

IV. Reservas

V. Resultados de ejercicios anteriores

VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)

VII. Acciones propias

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

D) ACREEDORES A LARGO PLAZO

E) ACREEDORES A CORTO PLAZO

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO

TOTAL PASIVO

(*) La diferencia de 44.700.000 ptas. corresponde al ajuste realizado por la Autoridad Portuaria de Melilla en Balance, sin reflejo en la cuenta de Pérdidas y Ganancias

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
GASTOS		81 INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.		1. Importe neto de la cifra de negocios	98.526.200.000
2. Aprovisionamiento	279.700.000	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabric.	89.951.800.000
3. Gastos de personal	24.919.600.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	1.400.000
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	29.959.600.000	4. Otros ingresos de explotación	90.700.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.601.000.000		1.328.400.000
6. Otros gastos de explotación	14.944.000.000		
6. Otros gastos de explotación	14.944.000.000		
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN		I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.001.900.000	5. Ingresos de participaciones de capital	800.000
8. Variación de las provisiones de tráfico	211.200.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.046.700.000
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.811.100.000
		8. Diferencias positivas de cambio	
RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
10. Variación prov. inmovilizado	190.200.000	9. B° en enajenación en inmovilizado	850.200.000
11. Pédas. del inmovilizado	4.250.000.000	10. B° operaciones con acciones propias	
12. Pédas. por operaciones con acciones pro.		11. Subvenciones cap. transf. al rdo. ejercicio	95.200.000
13. Gastos extraordinarios	3.825.500.000	12. Ingresos extraordinarios	2.262.900.000
14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	3.528.800.000	13. Ingresos y B° de otros ejercicios	1.097.000.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
	11.814.700.000		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	
	(*)		

EUROPEAN BULK HANDLING INSTALLATION, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO.....	168.049.310
I. Gastos de establecimiento	862.261
II. Inmovilizaciones inmateriales	26.936.390
III. Inmovilizaciones materiales	137.647.909
IV. Inmovilizaciones financieras	2.602.750
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	99.206.048
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	1.021.435.918
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	152.525.105
III. Deudores	841.541.721
IV. Inversiones financieras temporales	1.200
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	25.992.059
VII. Ajustes por periodificación	1.375.833
TOTAL ACTIVO	1.281.691.276

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS.....	281.470.647
I. Capital suscrito	200.000.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	64.374.440
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	17.096.207
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	261.831.471
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	122.892.868
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	622.496.290
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	1.281.691.276

EUROPEAN BULK HANDLING INSTALLATION, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	3.041.926.300	B) INGRESOS	3.059.022.507
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.910.026.313
2 Aprovisionamiento	613.729.663	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	1.174.033.349	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	9.925.529
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	18.617.868	4 Otros ingresos de explotación	8.760.204
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	813.763		
6 Otros gastos de explotación	992.656.459		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	130.488.670	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	27.615.125	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	2.271.048
9 Diferencias negativas de cambio	28.919	7 Otros intereses e ingresos asimilados	851
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	25.372.145
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	105.116.525	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	39.079.222
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	66.037.303	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	17.006.207	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...

A) FONDOS PROPIOS

B) INMOVILIZADO

82.922.036

I Capital suscrito

I. Gastos de establecimiento

II. Inmovilizaciones inmateriales

III. Inmovilizaciones materiales

82.922.036

IV. Inmovilizaciones financieras

V. Acciones propias

VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo

VII. Otros deudores a largo plazo

5.110.000

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

D) ACTIVO CIRCULANTE

17.122.433

I. Accionistas por desembolsos exigidos

II. Existencias

III. Deudores

IV. Inversiones financieras temporales

V. Acciones propias a corto plazo

VI. Tesorería

VII. Ajustes por periodificación

TOTAL ACTIVO

100.044.469

TOTAL PASIVO

100.044.469

15.298.207

34.746.262

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	283.017.425	B) INGRESOS.....	283.017.425
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de labac.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.....	—
3 Costos de personal.....	201.473.172	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	282.274.579
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizables.....	2.070.742	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de trabajo.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	79.202.173		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	471.028
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	271.818	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de trabajo.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	742.846
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	471.028	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.425.833.052
B) INMOVILIZADO	3.051.094.739	I Capital suscrito	1.750.000.000
I. Gastos de establecimiento	296.278.077	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.022.477.785	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.621.711.386	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	110.627.491	V Resultados de ejercicios anteriores	-231.061.545
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-93.105.603
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	83.518.727	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	585.265.667	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	28.823.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	206.250.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.832.083.135
II. Existencias	2.263.323	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	433.139.946
III. Deudores	191.197.982	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	170.168.589	TOTAL PASIVO	3.719.879.133
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	14.326.248		
VII. Ajustes por periodificación	1.059.525		
TOTAL ACTIVO	3.719.879.133		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	399.598.902	B) INGRESOS	306.493.499
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	246.123.869
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	84.319.643	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	37.843.181
4 Deterioros para la amortización de inmoviliza. en	130.809.314	4 Otros ingresos de explotación	1.103.137
5 Variaciones en las provisiones de riesgo	57.540		
6 Otros gastos de explotación	122.207.170		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	52.413.460
7 Gastos financieros y gastos asimilados	157.609.035	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	119.297	7 Otros intereses e ingresos asimilados	20.722.007
		8 Diferencias positivas de cambio	52.450
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	137.043.875
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	189.457.335
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	431.677
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	189.889.012
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	93.105.403

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		187.500.000	A) FONDOS PROPIOS:	250.000.000
B) INMOVILIZADO:		1.000.000	I Capital suscrito	250.000.000
I. Gastos de establecimiento		1.000.000	II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales			III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales			IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras			V Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias			VI Pérdidas y Ganancias (Desecho o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo			VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo			VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		61.500.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos			D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias			E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores			F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales				
V. Acciones propias a corto plazo				
VI. Tesorería		61.500.000		
VII. Ajustes por periodificación				
TOTAL ACTIVO		250.000.000	TOTAL PASIVO	250.000.000

* Sin actividad.

CUENTA DE PERDIOS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

* Sin actividad.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	81.595.364
B) INMOVILIZADO.....	100.957.995	I. Capital suscrito	39.200.000
I. Gastos de establecimiento	20.496.170	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	7.409.100	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	28.999.954	IV. Reservas	21.311.316
IV. Inmovilizaciones financieras	44.052.771	V. Resultados de ejercicios anteriores	19.084.050
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	61.527	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	20.492.165
D) ACTIVO CIRCULANTE	249.179.418	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	240.091.411
III. Deudores	151.692.887	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	9.767.798		
V. Acciones propias a corto plazo	87.257.563		
VI. Tesorería	461.190		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	360.178.940	TOTAL PASIVO	360.178.940

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALCUDIA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

		10.000.000
		10.000.000
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO	I Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento	II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales	III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	V Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo	VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.245.203
III. Deudores	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales		
V. Acciones propias a corto plazo		
VI. Tesorería		
VII. Ajustes por periodificación		
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO	18.245.203

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		
DEBE	HABER	
A) GASTOS	37.258.730	37.258.730
1 Reducción exist. producc. termin y en curso de fabric.	—	36.726.571
2 Aprovisionamiento	—	—
3 Gastos de personal	33.497.920	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	53.680	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—	—
6 Otros gastos de explotación	5.707.130	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	532.159
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	532.159
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	532.159	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—	532.159
5 Ingresos de participaciones de capital	—	—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	—
7 Otros intereses e ingresos asimilados	—	—
8 Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—	—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—	—
0) INGRESOS	—	—
1 Importe neto de la cifra de negocios	—	—
2 Aumento exist. producc. termin y en curso de fabric.	—	—
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—	—
4 Otros ingresos de explotación	—	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALICANTE, S.A

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1389

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
B) INMOVILIZADO.....	90.832.710	I. Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	1.567.219	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	5.707.384	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	51.015.781	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	32.542.326	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	116.490.787	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	53.486.561
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	49.000.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	75.436.936
III. Deudores	56.539.054	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	59.951.733		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	207.323.497	TOTAL PASIVO	207.323.497

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	366.958.093	B) INGRESOS	366.958.093
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	345.585.277
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	326.682.664	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.053.146	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	13.610.781		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	3.238.686	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	3.096.994	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	625
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.096.369
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	142.317	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	142.317
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO	2.573.425	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.572.225	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.200	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	50.854.529	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	8.434.564
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	34.993.390
III Deudores	49.497.291	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	19.750		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.321.236		
VII. Ajustes por periodificación	16.250		
TOTAL ACTIVO	53.427.954	TOTAL PASIVO	53.427.954

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	160.750.657	B) INGRESOS	160.750.657
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	160.424.717
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	150.415.661	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.098.706	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	8.647.370		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	262.980	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	588.920	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	325.940
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	262.980
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	59.000.000
B) INMOVILIZADO	58.856.516	I Capital suscrito	59.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	11.986.373	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	37.091.355	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	9.778.786	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Perdas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	456.004	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	516.494.070	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	40.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.867.728
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	474.938.860
III. Deudores	353.202.081	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	878.808.588
V. Acciones propias a corto plazo	154.289.873		
VI. Tesorería	9.002.116		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	878.808.588		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	4.703.021.843	B) INGRESOS	4.703.021.843
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	4.690.185.313
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	4.618.873.049	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	7.024.455	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	69.119.883		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	4.832.074
7 Gastos financieros y gastos asimilados	4.442.202	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	12.836.530
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	8.394.238	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.562.164	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	3.562.164
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE BILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	49.000.000
		I. Capital suscrito	49.000.000
B) INMOVILIZADO	33.479.000	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	257.000	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	33.222.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	107.783.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	436.943.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	74.827.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		
II. Existencias	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	85.063.000
III. Deudores	294.349.000		
IV. Inversiones financieras temporales	748.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	369.320.000
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	139.292.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
VII. Ajustes por periodificación	2.534.000		
TOTAL ACTIVO	878.208.000	TOTAL PASIVO	878.208.000

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE BILBAO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la c/c de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	1.410.360.000
6 Otros gastos de explotación	1.397.706.000
42.602.000	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
66.913.000	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8.131.000	
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	11.210.000
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
3.079.000	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
69.992.000	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
	69.992.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	83.597.000
		I Capital suscrito	83.597.000
B) INMOVILIZADO.....	2.173.645	II Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	484.637	IV Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.689.208	V Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	—
V. Acciones propias	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	138.806.947	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—		
III Deudores	37.766.703	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	57.473.592
IV. Inversiones financieras temporales	35.591.254		
V. Acciones propias a corto plazo	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
VI. Tesorería	65.515.198		
VII. Ajustes por periodificación	23.792		
TOTAL ACTIVO	141.070.592	TOTAL PASIVO	141.070.592

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE CARTAGENA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS	242.596.751	0) INGRESOS	242.596.751
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	288.967.187
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric...	—
3 Gastos de personal	214.772.438	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.276.863	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	3.311.082		
6 Otros gastos de explotación	5.846.441		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	63.760.363	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	20.188	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	2.395.015
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.374.827	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	66.135.190	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	66.135.190
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	19.640.325
B) INMOVILIZADO	1.221.727	I Capital suscrito	19.640.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.071.697	IV Reservas	325
IV. Inmovilizaciones financieras	150.030	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	91.316.970	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	9.000.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	47.103.764	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	47.778.618
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	63.223.518
III. Deudores	45.854.454	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.244.944		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.366		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	139.642.461	TOTAL PASIVO	139.642.461

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	414.985.893	B) INGRESOS	414.985.893
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cila de negocios	433.278.741
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	380.169.325	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	627.135	4 Otros ingresos de explotación	1.403.631
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	632.656		
6 Otros gastos de explotación	3.904.159		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	30.834.409	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	31.137.930	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	303.521
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	30.834.409
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.960.000.000
B) INMOVILIZADO.....	1.281.295.000	I Capital suscrito	1.960.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.281.295.000	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	17.655.288.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	150.000.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	16.826.583.000
III. Deudores	17.224.077.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	431.211.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	18.936.593.000	TOTAL PASIVO	18.936.593.000

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE CEUTA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	36.998.507.000	B) INGRESOS	36.998.507.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	36.998.507.000
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	33.115.586.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	680.505.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	3.202.416.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	3.202.416.000	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.202.416.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.696.940	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	1.696.940	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	25.784.462	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	17.481.402
III. Deudores	13.381.944	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	12.400.518		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	27.481.402	TOTAL PASIVO	27.481.402

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	85.504.154	B) INGRESOS	85.504.154
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	84.706.848
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	81.187.200	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	323.969	4 Otros ingresos de explotación	22.400
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	1.482.857		
6 Otros gastos de explotación	2.326.829		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	591.607
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	744.906
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	744.906	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	153.299	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	153.299
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO.....			I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	387.308		II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	296.369		III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—		IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	90.959		V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo ..	—		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		14.622.760	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.010.068
III. Deudores	6.656.038		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—			
V. Acciones propias a corto plazo	7.966.722			
VI. Tesorería	—			
VII. Ajustes por periodificación	—			
TOTAL ACTIVO	15.010.000		TOTAL PASIVO	15.010.068

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
42.173.673	42.173.673
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
	622.536
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
622.536	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
B) INMOVILIZADO	1.220.511	I Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.219.311	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.200	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Perjudas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII (Ganancia) o (pérdida) en trabajo en ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	22.378.083	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	953.460
D) ACTIVO CIRCULANTE	81.528.280	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	29.755.712
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	45.017.702
III. Deudores	81.876.385	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	-348.105		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	105.126.874	TOTAL PASIVO	105.126.874

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	355.355.878	B) INGRESOS	355.355.878
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	347.174.374
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	345.390.706	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	941.427	4 Otros ingresos de explotación	7.046.205
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	813.652		
6 Otros gastos de explotación	7.077.979		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.185
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.132.114	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	902.228
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	229.886
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	233.071
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	233.071	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	1.971.924
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	282.580.868
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	85.717.452
IV. Inversiones financieras temporales	67.284.039
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	129.579.377
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	284.552.792

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
I. Capital suscrito	29.400.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VII. Dividendos a cuenta entregados ejercicio	
VIII. Acciones por emitir	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	46.146.479
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	56.000.000
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	152.504.313
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	284.552.792

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	928.570.518	B) INGRESOS.....	928.570.518
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	889.321.755
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	911.083.909	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	696.700	4 Otros ingresos de explotación.....	34.646.591
5 Variaciones en las subvenciones de Estado.....	4.938.596		
6 Otros gastos de explotación.....	8.618.146		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.367.005
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	3.235.167	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	4.602.172
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	1.367.005	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	680.053	II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales	57.587	III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	622.466	V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Diferencia a cuenta entrega ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	19.396.964	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.277.017
III. Deudores	11.457.922	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	8.139.042		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	29.277.017	TOTAL PASIVO	29.277.017

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	75.296.251	B) INGRESOS	75.296.251
1 Reducción de st producc. termin y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	74.831.200
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	69.437.244	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Gastos de material	154.868	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las participaciones de socios	—		
6 Otros gastos de explotación	5.700.418		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	461.330
7 Gastos financieros y gastos asimilados	3.721	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	465.051
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	461.330	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE LA CORUÑA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
B) INMOVILIZADO	12.952.820	I. Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	12.952.820	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	412.062.131	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	153.080.165	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	49.592.085
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	412.062.131
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	87.040.900
III. Deudores	130.872.946	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	207.974		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	21.999.245		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	678.098.116	TOTAL PASIVO	678.098.116

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	579.742.373	B) INGRESOS.....	579.742.373
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	576.166.349
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric...	—
3 Gastos de personal	556.809.594	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizad.	1.515.542	4 Otros ingresos de explotación.....	939.000
5 Variaciones en los provisiones de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	17.486.033		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.794.180	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	267.282	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	1.796.046
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	1.526.764	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.822.944	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	2.822.944
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO.....	309.179	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	57.318	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	251.861	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	20.934.874	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.244.053
III. Deudores	14.921.759	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	6.013.115		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	21.244.053	TOTAL PASIVO	21.244.053

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	77.646.230	B) INGRESOS	77.646.230
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la c/c de negocios	77.329.603
2 Amortizamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	73.524.306	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Contribuciones para la amortización de inversiones	76.736	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	3.961.468		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	232.907
7 Gastos financieros y gastos auxiliares	83.720	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	316.627
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	232.907	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	19.640.000
B) INMOVILIZADO.....		I Capital suscrito	19.640.000
I Gastos de establecimiento	5.691.780	II Prima de emisión	
II Inmovilizaciones inmateriales	159.571	III Reserva de revalorización	
III Inmovilizaciones materiales	936.956	IV Reservas	
IV Inmovilizaciones financieras	4.511.208	V Resultados de ejercicios anteriores	
V Acciones propias	84.045	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	82.788.087	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	68.839.867
III Deudores	76.147.225	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV Inversiones financieras temporales			
V Acciones propias a corto plazo			
VI Tesorería	6.640.862		
VII Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	88.479.867	TOTAL PASIVO	88.479.867

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	419.637.973	B) INGRESOS	419.637.973
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe nato de la cifa de negocios	402.541.633
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc. termin y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	403.303.989	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.271.795	4 Otros ingresos de explotación	16.686.846
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	16.337.337		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	315.358	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	724.852	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	409.494
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	315.358
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MARIN, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO	8.950.937	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	852	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.174.236	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.775.649	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	203.535	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	98.184.841	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	16.900.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	80.032.243
III. Deudores	98.184.841	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	106.932.243
V. Acciones propias a corto plazo	25.698		
VI. Tesorería	16.744		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	106.932.243		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	59.012.809	B) INGRESOS	59.012.809
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	58.883.373
2 Aprovisionamiento	347.311	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	52.497.277	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	903.274	4 Otros ingresos de explotación	92.840
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	231.172		
6 Otros gastos de explotación	4.656.844		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	340.335	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	376.931	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	36.596
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	340.335
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MELILLA, S.A. (SESTIMESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.055.668
B) INMOVILIZADO	1.044.987	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	137.985	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	1.776
III. Inmovilizaciones materiales	907.002	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	53.892
V. Acciones propias	—	VI. Peridas y ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	900.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	19.340.105	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	8.321.513	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.429.424
III. Deudores	5.124.739	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	20.385.092
V. Acciones propias a corto plazo	5.893.853		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	20.385.092		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	38.399.183		38.453.075
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—		31.372.875
2 Aprovisionamiento	—		—
3 Gastos de personal	34.258.686		—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	152.406		—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		6.666.671
6 Otros gastos de explotación	3.974.042		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—		345.590
7 Gastos financieros y gastos asumidos	2.617		—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—		—
9 Diferencias negativas de cambio	—		413.531
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	410.914		—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	65.324		—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	65.324		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	53.892		—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—		345.590
5 Ingresos de participaciones de capital	—		—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovil.	—		—
7 Otros intereses e ingresos asimilados	—		413.531
8 Diferencias positivas de cambio	—		—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—		—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—		—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—		—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE PALMA DE MALLORCA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
B) INMOVILIZADO	2.793.662	I Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	476.520	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.316.942	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	44.247.026	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	17.640.488
III. Deudores	17.622.727	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	26.624.299		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	47.040.488	TOTAL PASIVO	47.040.488

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	120.559.934	B) INGRESOS	120.559.934
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	119.158.984
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	112.981.552	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	816.798	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	6.739.550		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.378.916
7. Gastos financieros y gastos asimilados	22.034	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.400.950
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.378.916	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE PASAJES, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
B) INMOVILIZADO	13.459.600	I Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	10.204.606	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	3.254.904	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	10.880.369	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	132.139.411	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	12.145.980
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	114.933.400
III. Deudores	281.990	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	95.368.215		
V. Acciones propias a corto plazo	35.283.202		
VI. Tesorería	1.206.004		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	156.479.390	TOTAL PASIVO	156.479.390

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS.....	692.457.087		692.457.087
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—		689.525.028
2 Aprovisionamiento.....	—		—
3 Gastos de personal.....	669.669.216		—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	3.308.845		646.270
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		—
6 Otros gastos de explotación.....	17.630.403		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—		437.166
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	1.484.251		—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—		189.075
9 Diferencias negativas de cambio.....	—		1.983.668
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	688.492		—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	251.326		—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—		251.326
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—		—
B) INGRESOS.....			
1 Importe neto de la cifra de negocios.....			—
2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....			—
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....			—
4 Otros ingresos de explotación.....			—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....			437.166
5 Ingresos de participaciones de capital.....			—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....			189.075
7 Otros intereses e ingresos asimilados.....			1.983.668
8 Diferencias positivas de cambio.....			—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....			—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....			—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....			251.326
V. PERIODAS ANTES DE IMPUESTOS.....			—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....			—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	13.471.728
B) INMOVILIZADO	98.203.223	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	905.459	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	3.260.109	IV Reservas	3.471.728
IV. Inmovilizaciones financieras	94.037.655	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.403.663
D) ACTIVO CIRCULANTE	87.685.187	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	94.376.805
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	76.636.214
III. Deudores	19.791.330	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	17.229.478	TOTAL PASIVO	185.888.410
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	50.664.379		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	185.888.410		

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE STA. CRUZ DE LA PALMA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	295.642.922		295.642.922
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—		242.004.949
2 Aprovisionamiento	—		—
3 Gastos de personal	284.526.060		—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.179.327		51.664.447
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		—
6 Otros gastos de explotación	6.459.163		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	504.846		—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	2.478.372		—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—		—
9 Diferencias negativas de cambio	—		1.806.805
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—		671.767
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		166.921
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	166.921		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—		—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—		—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			—
5 Ingresos de participaciones de capital			—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			—
7 Otros intereses e ingresos asimilados			1.806.805
8 Diferencias positivas de cambio			—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			671.767
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			166.921
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE SANTANDER, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	29.415.783
B) INMOVILIZADO.....	92.720.826	I Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.441.093	IV Reservas	15.783
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	90.279.733	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	88.389.166	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	1.008.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	73.649.864
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	78.044.345
III. Deudores	65.761.200	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	755.351		
V. Acciones propias a corto plazo	19.387.230		
VI. Tesorería	1.477.385		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	181.108.992	TOTAL PASIVO	181.108.992

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE SANTANDER, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	458.321.837	B) INGRESOS	458.321.837
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	430.956.161
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	417.241.013	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	704.530	4 Otros ingresos de explotación	19.867.466
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	12.397.154		
6 Otros gastos de explotación	12.079.525		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	8.401.405	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	12.719.792	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	12.719.792
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.318.387
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	4.318.387	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	19.640.000
B) INMOVILIZADO	5.522.106	I Capital suscrito	19.640.000
I. Gastos de establecimiento	894.339	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.328.471	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	3.299.296	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	65.683.711	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	10.062.119
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	61.503.698
III. Deudores	5.059.398	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	40.044.791		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	40.477.113		
VII. Ajustes por periodificación	102.409		
TOTAL ACTIVO	91.205.817	TOTAL PASIVO	91.205.817

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	327.668.776	B) INGRESOS	327.668.776
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	321.051.219
2. Aprovechamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	314.993.448	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.105.135	4. Otros ingresos de explotación	3.829.664
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	989.599		
6. Otros gastos de explotación	9.287.799		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	2.495.098
7. Gastos financieros y gastos asumidos	274.595	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.587.927
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.171.753
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.485.085	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.013
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	10.013	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
		I Capital suscrito	34.589.866
B) INMOVILIZADO		II Prima de emisión	109.004.000
I. Gastos de establecimiento	23.349.674	III Reserva de revalorización	
II. Inmovilizaciones inmateriales	929.941	IV Reservas	
III Inmovilizaciones materiales	3.489.977	V Resultados de ejercicios anteriores	-79.604.000
IV. Inmovilizaciones financieras	18.053.537	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	5.189.866
V. Acciones propias	76.219	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII Acciones propias	
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	214.664	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	180.896.708	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Extintencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	169.870.980
III. Deudores	137.404.505	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo	43.405.201		
VI. Tesorería	87.002		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	204.460.846	TOTAL PASIVO	204.460.846

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En passant)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.325.259.407	B) INGRESOS	1.330.449.273
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	1.304.196.947
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	1.268.988.341	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.988.305	4 Otros ingresos de explotación	400.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	34.239.035		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.618.734
7 Gastos financieros y gastos asimilados	644.569	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	6.586.989
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	5.942.420	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.323.686	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	2.866.180	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.189.866	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	5.189.866	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE TENERIFE, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	49.000.000
B) INMOVILIZADO	39.451.745	I Capital suscrito	49.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	12.542.226	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	26.909.519	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	354.993.120	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	37.379.038
D) ACTIVO CIRCULANTE	263.204.392	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	2.961.749	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	352.677.038
II. Existencias	222.405.744	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	218.592.281
III. Deudores	1.921.527	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	857.849.287
V. Acciones propias a corto plazo	35.915.372		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	857.849.257		

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE TENERIFE, S.A.

1436

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 29

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.545.833.234	B) INGRESOS	1.545.833.234
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	1.334.453.158
2. Aprovisionamiento.....	3.201.354	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	1.310.733.265	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	8.498.673	4. Otros ingresos de explotación.....	2.955.254
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	26.063.568		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	11.088.468
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	284.371	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	2.294.031
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.009.660	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.078.788
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	9.078.788	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	49.000.000
B) INMOVILIZADO	675.174.445	I Capital suscrito	49.000.000
I Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	35.060.292	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	4.015.000	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Perifuturas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	636.099.153	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.760.587	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	371.725.847	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	636.387.153
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	363.273.726
III Deudores	253.604.618	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	104.989.439		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	15.131.790		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.048.660.879	TOTAL PASIVO	1.048.660.879

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE VALENCIA, S.A

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	2.804.200.463	B) INGRESOS	2.804.200.463
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fab. c.	—	1 Importe neto de la ciza de negocios	2.733.715.128
2 Aprovisionamiento	1.720.481	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	2.700.020.858	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz. ...	6.560.482	4 Otros ingresos de explotación	8.983.575
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	1.210.374		
6 Otros gastos de explotación	22.705.315		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	62.348.938	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	62.348.938	5 Ingresos de participaciones de capital.	—
8 Variación de las provisiones de trabajo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.	49.903.707
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	12.445.231
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.964.038
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.964.038	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	10.000.000
I Gastos de establecimiento	691.630	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	98.900	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	590.730	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	2.000	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Derivados a cuenta entregada en ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) RIQUEZAS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	26.630.598	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	432.797
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	16.889.431
III Deudores	26.029.092	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	—		
V Acciones propias a corto plazo	601.506		
VI Tesorería	—		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	27.322.228	TOTAL PASIVO	27.322.228

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	53.306.084	B) INGRESOS	53.306.084
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cils. de negocios.....	50.015.358
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	47.002.182	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	368.910	4 Otros ingresos de explotación	3.248.978
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	2.420.705		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	3.472.539	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	2.972.254	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.972.254
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	500.285	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	500.285
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	585.074.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	455.122.616
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	132.146.451
IV. Inversiones financieras temporales	2.500
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	322.735.026
VII. Ajustes por periodo de acción	238.637

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	43.675.008
I. Capital suscrito	49.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-5.324.992
VII. Ingresos a cuenta ejercicios	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	51
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	369.000.000
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	362.385.283
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	271.440.530
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.269.548.635	B) INGRESOS	1.264.223.643
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	1.257.085.545
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	1.227.555.538	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.235.664	4 Otros ingresos de explotación.....	865.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	2.218.875		
6 Otros gastos de explotación	27.636.441		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	695.973
7 Gastos financieros y gastos asimilados	13.683.420	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	6.273.098
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	7.410.322
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.106.295
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	86.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	8.192.295
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	5.324.992

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	
I Gastos de establecimiento	
II Inmovilizaciones inmateriales	
III Inmovilizaciones materiales	
IV Inmovilizaciones financieras	
V Acciones propias	
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.596.878
I Accionistas por desembolsos exigidos	
II Existencias	47.495
III Deudores	
IV Inversiones financieras temporales	
V Acciones propias a corto plazo	
VI Tesorería	9.549.383
VII Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	10.027.660

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
I Capital suscrito	10.000.000
II Prima de emisión	
III Reserva de revalorización	
IV Reservas	
V Resultados de ejercicios anteriores	
VI Plusvalías y minusvalías (Beneficio o pérdida)	
VII Diferencia a cuenta ejercicios	
VIII Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	27.660
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	10.027.660

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE SAGUNTO, S.A.

1444

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliza-to	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	29.400.000
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	29.400.000
I. Gastos de establecimiento	2.979.803	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	514.245	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.023.941	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.408.517	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	33.100	VI Perdidas y Gastos (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII (Intereses) a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	11.092.653	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	10.575.294
D) ACTIVO CIRCULANTE	345.026.973	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	86.109.433	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	319.324.135
III. Deudores	194.137.159	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	64.780.381		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	359.099.429	TOTAL PASIVO	359.099.429

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE VIGO, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento.....	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio.....	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
391.927.262	391.927.262
2.086.165	342.183.312
385.107.373	—
285.405	—
—	885.768
4.406.886	—
—	48.816.749
41.433	—
—	—
—	10.164.996
—	—
10.123.563	—
—	38.693.186
38.693.186	—
—	—
—	—
—	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	-4.197.587
B) INMOVILIZADO	1.389.176	I Capital suscrito	10.000.000
I Gastos de establecimiento	178.451	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	72.146	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	1.138.579	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-14.197.587
VI Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII Diferencia de cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones por fines	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	58.286	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	37.569.405	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	22.828.300
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	20.406.145
III Deudores	19.440.595	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	39.036.887
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	18.148.810		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	39.036.887		

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALMERIA, S.A. (SESTIALSA)

1448

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 2

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	130.196.153	B) INGRESOS	115.998.566
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	100.643.597
2 Aprovisionamiento	180.677	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	125.903.913	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	209.670	4 Otros ingresos de explotación	15.191.818
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	2.358.260		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	12.817.105
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.543.633	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	163.151
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.360.482
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	14.197.587
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	14.197.587
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	14.197.587

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO.....			I Capital suscrito	10.000.000
I Gastos de establecimiento	826.419		II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	225.391		III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	80.750		IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	520.278		V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—		VI Perdidas y fiancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—		VII (Inventando a la venta) entrega a su ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—		VIII Acumulaciones	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		21.085.810	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	826.533		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	11.912.229
III Deudores	16.782.661		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	—			
V Acciones propias a corto plazo	—			
VI Tesorería	3.476.616			
VII Ajustes por periodificación	—			
TOTAL ACTIVO	21.912.229		TOTAL PASIVO	21.912.229

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	69.030.392	B) INGRESOS	69.030.392
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cilla de negocios	67.892.483
2 Aprovisionamiento	163.740	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	826.533
3 Gastos de personal	67.081.700	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	137.870	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las participaciones de capital	—		
6 Otros gastos de explotación	1.067.082		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	311.376
7 Gastos financieros y gastos extraordinarios	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	311.376
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	311.376	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	10.000.000	A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendos a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	7.534.051	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	5.020.626	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	384.964
II Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.169.713
III Deudores	4.043.760	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	976.866		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	12.554.677	TOTAL PASIVO	12.554.677

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	28.340.203	B) INGRESOS	28.340.203
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	23.813.894
2 Amortuacionamiento	6.767	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	20.667.644	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizatio	269.038	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	730.727		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.139.718	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	4.697	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	135.265
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	130.568	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.270.286	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2.270.286
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	8.067.115
			I Capital suscrito	10.000.000
B) INMOVILIZADO			II Prima de emisión	—
I.	Gastos de establecimiento		III Reserva de revalorización	—
II.	Inmovilizaciones inmateriales		IV Reservas	—
III.	Inmovilizaciones materiales		V Resultados de ejercicios anteriores	—
IV.	Inmovilizaciones financieras		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.932.885
V.	Acciones propias		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI.	Deudores operaciones iráfico largo plazo		VIII Acciones propias	—
VII.	Otros deudores a largo plazo			—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		4.680.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		8.067.115	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I.	Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II.	Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.680.000
III.	Deudores	1.098.529	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV.	Inversiones financieras temporales	6.950.000		—
V.	Acciones propias a corto plazo			—
VI.	Tesorería	18.586		—
VII.	Ajustes por periodificación			—
TOTAL ACTIVO		12.747.116	TOTAL PASIVO	12.747.116

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.312.428	B) INGRESOS	379.543
1. Reducción exist. produo. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importa nelo de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	—	2. Aumento exist. produo. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal.	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.	263.639	4. Otros ingresos de explotación.	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	—		
6. Otros gastos de explotación.	33.013		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	296.652
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	8.331	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	379.543
		8. Diferencias positivas de cambio.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	371.212	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	74.560	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	2.007.445
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	1.932.885
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).	1.932.885

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION Y EL AHORRO DE LA ENERGIA (IDAE)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	2.330.196.515
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Patrimonio	2.000.880.674
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales	29.259.144	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	5.115.680.842	V. Resultados de ejercicios anteriores	-511.346.163
V. Acciones propias	9.136.070.746	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	840.662.204
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuentas entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo	638.511.523	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	6.838.791.987
D) ACTIVO CIRCULANTE	11.675.040	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	4.386.873.171	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	8.171.250.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.977.831.964
III. Deudores	3.048.805.768	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	824.696.026		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	513.085.814		
VII. Ajustes por periodificación	285.565		
TOTAL ACTIVO	19.318.070.468	TOTAL PASIVO	19.318.070.468

INSTITUTO PARA LA DIVERSIFICACION Y EL AHORRO DE LA ENERGIA (IDAE)

1458

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 29

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	4.868.704.431	B) INGRESOS	5.709.366.635
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabrico...	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	3.839.212.475
2. Aprovisionamiento.....	247.548.786	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabrico...	—
3. Gastos de personal.....	596.627.973	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	1.146.824.726	4. Otros ingresos de explotación.....	15.964.399
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	1.178.189.507		
6. Otros gastos de explotación.....	329.115.952		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	356.869.930	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	959.136.869	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	107.937.236
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	851.199.633
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	494.339.703
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.599.962.576	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.105.632.873	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	840.642.204	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		350.550.000	A) FONDOS PROPIOS	900.000.000
B) INMOVILIZADO		19.461.750	I. Capital suscrito	900.000.000
I. Gastos de establecimiento		435.750	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		19.026.000	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias		—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		550.974.340	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias		2.919.090	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	20.986.090
III. Deudores		14.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales		—		
V. Acciones propias a corto plazo		548.041.250		
VI. Tesorería		—		
VII. Ajustes por periodificación		—		
TOTAL ACTIVO		920.986.090	TOTAL PASIVO	920.986.090

IDAE-TRADEMA BETANZOS, A.I.E.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER

<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizables	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de riesgo	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de riesgo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	100.000.000
I. Capital suscrito	100.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VII. Deudendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.247.505
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	105.247.505

IDAE-ALMUSAFES, A.I.E. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS

- 1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.
- 2 Aprovisionamiento
- 3 Gastos de personal
- 4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado
- 5 Variaciones en las provisiones de tráfico
- 6 Otros gastos de explotación

B) INGRESOS

- 1 Importe neto de la cifra de negocios
- 2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
- 3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
- 4 Otros ingresos de explotación

I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN

- 7 Gastos financieros y gastos asimilados
- 8 Variación de las provisiones de tráfico
- 9 Diferencias negativas de cambio

I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN

- 5 Ingresos de participaciones de capital
- 6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
- 7 Otros intereses e ingresos asimilados
- 8 Diferencias positivas de cambio

II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS

II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS

III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS

V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS

V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

EMPRESA DE TRANSFORMACION AGRARIA, S.A. (TRAGSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	20.127.646.076
B) INMOVILIZADO	7.657.233.267	I Capital suscrito	2.957.900.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	42.072.080
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.036.428.649	III Reserva de revalorización	462.874.168
III. Inmovilizaciones materiales	3.368.322.881	IV Reservas	15.450.213.558
IV. Inmovilizaciones financieras	3.252.481.557	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.214.586.270
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	18.593.539	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	42.888.805.593	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	5.466.802.814
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	144.403.384
II Existencias	394.268.473	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	24.825.780.145
III Deudores	38.210.857.975	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	3.932.786.330		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	346.058.146		
VII Ajustes por periodificación	4.834.669		
TOTAL ACTIVO	80.594.632.419	TOTAL PASIVO	80.594.632.419

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En potestas)

3830

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	48.674.922.243	1 Importe neto de la cifra de negocios	49.889.508.513
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.	48.194.531.586
3 Gastos de personal	17.197.953.755	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	-124.914.794
4 Diferencias para la amortización de inmovilización	18.177.463.011	4 Otros ingresos de explotación	556.991
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	717.191.912		419.653.528
6 Otros gastos de explotación	661.242.250		
	10.162.122.846		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.571.851.547	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	376.385.099	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.017.275.001
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	640.889.902	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.212.741.449	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	4.444.821	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.217.186.270	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.214.586.270	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	193.346.549
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	154.852.030
I. Gastos de establecimiento	312.988.584	II Prima de emisión	7.608.416
II. Inmovilizaciones inmateriales	3.359.063	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	222.736.124	IV Reservas	30.052.820
IV. Inmovilizaciones financieras	86.892.597	V Resultados de ejercicios anteriores	833.283
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	148.477.976	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	110.797.836
II. Existencias	129.420.415	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	157.322.173
III Deudores	13.412.855	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	63.452		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	5.282.215		
VII. Ajustes por periodificación	319.039		
TOTAL ACTIVO	481.606.500	TOTAL PASIVO	481.606.500

COLONIZACIÓN Y TRANSFORMACIÓN AGRARIA, S.A. (CYTASA)

1464

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 2

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	197.622.504	B) INGRESOS	198.455.787
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	168.307.455
2 Aprovisionamiento	68.606.955	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	16.073.801
3 Gastos de personal	34.966.291	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Deterioros para la amortización de inmovilización	16.108.216	4 Otros ingresos de explotación.....	1.493.824
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	28.007.410		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	18.186.208	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	9.701.242	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	20.226.474	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	333.460
		8 Diferencias positivas de cambio.....	11.824.312
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	17.769.944
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	416.264	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	417.019	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	833.283	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	833.283	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	
II Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	
V Acciones propias		VI Pérdidas y Gaverencias (Beneficio o pérdida)	
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales		TOTAL PASIVO	
V. Acciones propias a corto plazo		TOTAL ACTIVO	
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	33.370.322
B) INMOVILIZADO.....	14.268.259	I Capital suscrito	20.680.000
I. Gastos de establecimiento	385.106	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	13.356.986	IV Reservas	41.360
IV. Inmovilizaciones financieras	528.167	V Resultados de ejercicios anteriores	1.797.039
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	10.851.923
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta ejercicio ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	481.023.901	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	16.536.437	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	461.921.838
III. Deudores	409.625.162	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	49.632.000		
V. Acciones propias a corto plazo	5.230.302		
VI. Tesorería	—		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	485.292.160	TOTAL PASIVO	485.292.160

EMPRESA DE TRANSFORMAÇÕES AGRARIAS, S.A. (TRAPSA)

1468

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 29

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	706.741.878	B) INGRESOS	717.593.801
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	115.890.038	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	661.034.046
2 Aprovisionamiento	301.906.043	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	135.415.700	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilización	4.377.526	4 Otros ingresos de explotación.....	16.541.874
5 Variaciones en las participaciones de trabajo	10.340.000		
6 Otros gastos de explotación	177.047.308		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	17.400.794
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.670.402	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio	463	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	32.922.826
		8 Diferencias positivas de cambio.....	36.836
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	31.288.597	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	13.887.803	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	4.159.188	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	18.046.991	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	10.851.923	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.144.660.116
B) INMOVILIZADO.....	175.581.830	I Capital suscrito	200.000.000
I. Gastos de establecimiento	82.804	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	23.829.210	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	146.902.169	IV Reservas	624.909.393
IV. Inmovilizaciones financieras	4.767.647	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	319.750.723
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudoras a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.689.465.177	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.720.366.891
III. Deudores.....	2.573.434.829	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	602.900		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	113.921.894		
VII Ajustes por periodificación	1.505.554		
TOTAL ACTIVO	2.885.047.007	TOTAL PASIVO	2.885.047.007

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	3.558.517.364	B) INGRESOS	3.878.268.087
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	3.853.330.253
2 Aprovisionamiento	1.182.187.982	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	1.593.164.781	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	83.521.472	4 Otros ingresos de explotación	6.412.266
5 Variaciones en las provisiones de riesgo	58.136.605		
6 Otros gastos de explotación	522.468.268		
I BENEFICIOS DE EXPLOTACION	569.863.413	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	52.258.761	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	619.996	7 Otros intereses e ingresos asimilados	18.506.071
		8 Diferencias positivas de cambio	19.497
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	34.153.189
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	515.710.224	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	296.973
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	515.413.251	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	319.750.723	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	9.883.758
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	606.070
V. Acciones propias		VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	489.828
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	169.501.462	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias	90.074.477	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	159.617.704
III. Deudores	78.675.607	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	731.378		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	169.501.462	TOTAL PASIVO	169.501.462

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	341.955.894	B) INGRESOS	342.445.722
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	19.892.891	1 Importe neto de la cifra de negocios	342.441.468
2 Aprovisionamiento	215.153.100	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	16.611.857	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las participaciones de capital	—		
6 Otros gastos de explotación	90.050.959		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	732.661	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos acumulados	247.087	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	4.254
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	242.833
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	489.828	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	489.828	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	489.828	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

EMPRESA NACIONAL DE MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTOS, S.A. (MERCASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	30.251.914.235
B) INMOVILIZADO.....	21.538.221.043	I Capital suscrito	25.614.244.000
I. Gastos de establecimiento	35.830.921	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmatrimiales	316.003.580	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	7.456.193.286	IV Reservas	4.316.307.067
IV. Inmovilizaciones financieras	13.730.194.056	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	321.363.168
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	137.027.242
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.641.457.498	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	18.516.915
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	426.870.808
II. Existencias	16.358.740	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	345.350.161
III. Deudores	2.188.132.454	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	6.901.386.915		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	533.815.130		
VII. Ajustes por periodificación	3.764.259		
TOTAL ACTIVO	31.179.679.341	TOTAL PASIVO	31.179.679.341

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.132.986.690	B) INGRESOS	2.454.349.858
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	1.228.943.838
2 Aprovisionamiento	219.221.983	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	7.333.468
3 Gastos de personal	514.664.983	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	2.466.989
4 Dotaciones para la amortización de inmovilización	265.914.287	4 Otros ingresos de explotación	83.075.419
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	80.871.074		
6 Otros gastos de explotación	259.785.354		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	163.104.181	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	67.987.654	5 Ingresos de participaciones de capital	491.843.790
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	93.619.146
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	531.256.545
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.048.731.827	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.211.836.008	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	890.472.840
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	321.363.168	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	321.363.168	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.107.798.888
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	750.485.394
I. Gastos de establecimiento	1.083.758.267	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	3.236.170	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.076.186.899	IV. Reservas	273.809.806
IV. Inmovilizaciones financieras	4.335.198	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	83.503.688
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	13.428.675
D) ACTIVO CIRCULANTE	306.083.826	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	188.708.885
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	13.861.559
II. Existencias	3.287.806	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	66.044.086
III. Deudores	35.542.349	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	244.540.534		
V. Acciones propias a corto plazo	22.227.999		
VI. Tesorería	465.138		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.388.842.083	TOTAL PASIVO	1.388.842.083

MERCADOS CENTRALES DE ABSTECIMIENTO DE LAS PALMAS, S.A. (MERCALASPALMAS)

1476

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 2

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	251.405.325	B) INGRESOS	334.909.013
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de labrac	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	302.185.591
2 Aprovisionamiento	9.538.434	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de labrac	—
3 Gastos de personal	107.259.767	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	40.681.232	4 Otros ingresos de explotación.....	4.345.521
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	53.217.417		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	95.834.262	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	23.271.201
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	23.270.201	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	119.105.463	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	11.219.322
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	107.886.141	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	83.503.688	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	1.362.396.170
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	429.622
III. Inmovilizaciones materiales	1.381.966.548
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	311.622.210
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	39.832.685
IV. Inversiones financieras temporales	180.000.000
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	91.079.368
VII. Ajustes por periodificación	710.137
TOTAL ACTIVO	1.694.018.380

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	1.352.214.420
I. Capital suscrito	1.236.465.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	70.056.767
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	45.692.673
VII. Inventario a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	179.254.768
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	23.197.607
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	139.351.565
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	1.694.018.380

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	1.655.080.720
B) INMOVILIZADO.....	1.130.185.947	I Capital suscrito	855.020.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	2.673.323	III Reserva de revalorización	748.780.725
III. Inmovilizaciones materiales	1.126.604.689	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	907.935	V Resultados de ejercicios anteriores	51.279.995
V. Acciones propias	—	VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	31.443.940
D) ACTIVO CIRCULANTE	687.534.003	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	206.535
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	26.500.324
II. Existencias	73.903.288	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	104.486.431
III. Deudores	20.589.648	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	590.000.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.212.455		
VII. Ajustes por periodificación	1.828.612		
TOTAL ACTIVO	1.817.719.990	TOTAL PASIVO	1.817.719.990

MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE TENERIFE, S.A. (MERCATENERIFE)

1480

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	202.230.558	B) INGRESOS	253.510.553
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	210.629.874
2 Amortización de inmovilizado	2.059.351	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric....	—
3 Gastos de personal	55.423.799	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	32.000.840	4 Otros ingresos de explotación.....	3.300.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	5.201.388		
6 Otros gastos de explotación	83.785.299		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	35.459.206	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	16.025	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	34.423.041
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	34.407.016	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	69.866.222	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	4.305.578	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	74.171.800	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	51.279.995	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE ASTURIAS, S.A. (MERCASTURIAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	597.260.269
B) INMOVILIZADO.....	846.389.105	I Capital suscrito	607.000.000
I. Gastos de establecimiento	11.326.530	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmatrimiales	432.544	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	834.526.900	IV Reservas	5.715.959
IV. Inmovilizaciones financieras	103.131	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	15.455.690
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Diferendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	167.250.883
D) ACTIVO CIRCULANTE	58.060.759	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	26.979.048
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	47.633.579
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	65.546.085
III. Deudores	55.614.896	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	33.967		
VI. Tesorería	2.411.876		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	904.449.864	TOTAL PASIVO	904.449.864

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	118.470.943	B) INGRESOS.....	103.015.253
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	93.627.011
2 Aprovisionamiento.....	985.686	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	47.008.089	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	23.291.394	4 Otros ingresos de explotación.....	353.595
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	1.081.253		
6 Otros gastos de explotación.....	37.590.910		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	15.976.726
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	6.513.611	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	871.771
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	7.641.840
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	23.618.566
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	8.162.876	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	15.455.690
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	15.455.690

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO.....	1.654.041.105
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	828.858
III. Inmovilizaciones materiales	1.478.877.474
IV. Inmovilizaciones financieras	174.334.775
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	120.500
D) ACTIVO CIRCULANTE	217.713.028
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	—
III. Deudores	92.692.360
IV. Inversiones financieras temporales	1.334.685
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	123.093.199
VII. Ajustes por periodificación	592.764
TOTAL ACTIVO	1.871.874.833

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	927.446.654
I. Capital suscrito	903.000.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	13.222.355
VI. Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	37.669.009
VII. Quotienta a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	686.152.115
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	48.788.761
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	96.961.523
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	112.525.582
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	1.871.874.833

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	200.019.451	B) INGRESOS.....	237.686.460
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	197.693.971
2 Aprovisionamiento	1.755.718	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	59.860.661	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	34.755.709	4 Otros ingresos de explotación.....	16.077.415
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	65.466.744		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	51.912.554	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	9.064.890	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	2.657.436	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	5.066.285
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	11.107.238
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	4.451.197	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	56.363.751	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	5.092.802	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	61.456.553	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	37.669.009	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	113.260.690
B) INMOVILIZADO	88.170.023	I Capital suscrito	108.610.000
I Gastos de establecimiento	25.619	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	88.144.404	IV Reservas	2.970.175
IV Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	237.765
V Acciones propias	—	VI Perdidas y Ganancias (beneficio o pérdida)	1.442.750
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	350.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	33.488.593	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.863.816
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.184.110
III Deudores	7.236.026	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	20.194.000		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	6.058.567		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	121.859.616	TOTAL PASIVO	121.859.616

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	45.261.524	B) INGRESOS.....	46.704.274
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de labric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	44.752.788
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de labric.....	—
3 Gastos de personal.....	28.374.983	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	2.117.310	4 Otros ingresos de explotación.....	574.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	55.653		
6 Otros gastos de explotación.....	14.925.274		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	35.126
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	33.098	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	1.377.486
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	1.344.388	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.309.262	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.309.262	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.442.750	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En Marcos Alemanes)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	225.594,09
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	40.729,42
III. Deudoras	184.864,67
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	225.594,09

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	195.557,48
I. Capital suscrito	200.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	-6.166,23
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.723,71
VII. Derivando a cuenta entregada ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	22.353,81
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	7.682,80
TOTAL PASIVO	225.594,09

* En liquidación y disolución.

MERCASA DEUTCHLAND, G.M.B.H. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Marcos Alemanes)

DEBE

HABER

A) GASTOS	3.778,03	B) INGRESOS	5.501,74
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	3.778,03		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.778,03
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	5.501,74
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	5.501,74	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.723,71	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.723,71	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.723,71	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

• En liquidación y disolución.

OLIMPIC MOLL, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADOQ.		I Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	
II Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	
V Acciones propias		VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Deudorido a cuenta entregado ejercicio	
VII Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV Inversiones financieras temporales		TOTAL PASIVO	
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO			

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	886.821.905	1 Importe neto de la cifra de negocios	333.645.923
2 Aprovisionamiento	219.043.570	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	320.975.915
3 Gastos de personal	24.942.859	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	214.927.024	4 Otros ingresos de explotación	1.385.573
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	50.060.000		
6 Otros gastos de explotación	80.583.039		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	297.294.052	5 Ingresos de participaciones de capital	267.155.004
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	11.361	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.249.714
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	10.034.725	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	
			553.175.982

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	620.366.556
B) INMOVILIZADO	1.048.465.967	I Capital suscrito	800.000.000
I. Gastos de establecimiento	5.660.798	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmatrimales	52.778.172	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	970.008.953	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	20.018.044	V Resultados de ejercicios anteriores	-197.246.844
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (beneficio o pérdida)	18.006.700
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	-393.300
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.356.295	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	421.929.212	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	256.456.987
II. Existencias	61.867.419	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	594.927.931
III. Deudores	330.647.133	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	1.871.761.474
V. Acciones propias a corto plazo	23.368.399		
VI. Tesorería	6.046.261		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	1.871.761.474		

APROCAT, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.261.146.135	1 Importe neto de la cifra de negocios	1.279.152.835
2 Aprovisionamiento	155.745.493	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.249.157.726
3 Gastos de personal	204.915.421	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliza. fin.	230.811.829	4 Otros ingresos de explotación	21.242.970
5 Variaciones en las provisiones de explotación	181.549.022		
6 Otros gastos de explotación	7.470.591		
	397.776.479		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	112.131.861	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	90.320.947	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	7.588.899	7 Otros intereses e ingresos asimilados	3.076.996
		8 Diferencias positivas de cambio	4.423.423
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	90.409.427
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.722.434	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	3.715.734
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	18.006.700	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	18.006.700	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-4.511.401
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	22.180.038
I Gastos de establecimiento	13.802.212	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	204.112	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	811.861	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	12.786.239	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-26.691.439
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	58.935.267	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	31.511.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	21.850.667	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	77.268.880
III Deudores	1.600.583	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV Inversiones financieras temporales	—		
V Acciones propias a corto plazo	226.281		
VI Tesorería	3.706.736		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	72.737.479	TOTAL PASIVO	72.737.479

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	120.910.239	B) INGRESOS	94.218.800
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	87.833.436
2 Aprovisionamiento	27.227.351	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	61.097.664	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4.908.854	4 Otros ingresos de explotación	742.212
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	745.000		
6 Otros gastos de explotación	20.716.282		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	26.119.503
7 Gastos financieros y gastos asumidos	1.965.254	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.450
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.962.804
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	28.082.307
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.390.868	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	26.691.439
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	26.691.439

EMPRESA NACIONAL DE RESIDUOS RADIOACTIVOS, S.A. (ENRESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS.....	748.426.680
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito	600.000.000
I. Gastos de establecimiento	168.740.346.494	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	312.143.836	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	21.044.334.005	IV Reservas	70.626.680
IV. Inmovilizaciones financieras	147.383.060.653	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Perdidas y ganancias (Beneficio o pérdidas)	77.800.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Diferencia de cuenta pendiente ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.841.074	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	162.945.926.002
D) ACTIVO CIRCULANTE	7.714.323.014	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	15.575.834
II. Existencias	172.462.197	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.893.173.066
III. Deudores	7.270.325.444	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.085.700		
V. Acciones propias a corto plazo	37.773.093		
VI. Tesorería	232.876.580		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	176.003.101.802	TOTAL PASIVO	176.003.101.8

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	39.933.939.693	B) INGRESOS.....	40.011.739.693
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	23.671.730.769
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	1.632.060.513	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	6.352.831.102	4 Otros ingresos de explotación.....	135.503.839
5 Variaciones en las plusvalías de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	15.155.380.925		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	2.667.762.068	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	414.552.424	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	803.561.090	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	15.363.331.755
9 Diferencias negativas de cambio.....	3.823.601	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	765.961.884
		8 Diferencias positivas de cambio.....	1.936.630
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	14.909.293.154	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	17.577.055.222	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	59.888.470
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	17.517.166.752	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	77.800.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

FONDO CENTRAL DE ATENCIONES GENERALES DE LA DEFENSA
INGENIERIA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A. (ISDEFESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.406.681.657
		I Capital suscrito	325.000.000
B) INMOVILIZADO	368.014.984	II Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	708.853	III Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV Reservas	929.292.633
III. Inmovilizaciones materiales	344.363.245	V Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	22.942.886	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	152.388.974
V Acciones propias	—	VII Inmovilizaciones a corto y largo plazo	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		673.618
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) RIESGOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
	2.543.708.154	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	26.091.560
I Accionistas por desembolsos exigidos	188.698.561	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.478.476.313
II. Existencias	1.337.784.632	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
III Deudores	948.452.130		—
IV. Inversiones financieras temporales	—		—
V. Acciones propias a corto plazo	68.772.831		—
VI. Tesorería	—		—
VII. Ajustes por periodificación	—		—
TOTAL ACTIVO	2.911.723.136	TOTAL PASIVO	2.911.723.136

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.358.233.619	1 Importe neto de la cifra de negocios	3.490.622.613
2 Aprovisionamiento	610.300.564	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.384.296.978
3 Gastos de personal	177.636.521	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.717.504.690	4 Otros ingresos de explotación	16.306.993
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	626.263.253		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	171.252.571	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	9.788.061	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	16.672.164	7 Otros intereses e ingresos asimilados	88.629.090
		8 Diferencias positivas de cambio	1.589.552
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	63.558.417	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	234.810.988	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	4.533.478
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	230.277.510	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	152.368.974	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	2.074.410.875
II. Inmovilizaciones inmateriales	4.615.621
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	2.065.738.035
V. Acciones propias	4.057.219
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	408.933.519
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	249.374.790
III. Deudores	156.755.046
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	1.619.363
VII. Ajustes por periodificación	1.184.320
TOTAL ACTIVO	2.483.944.594

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	1.922.638.249
I. Capital suscrito	625.000.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	2.203.774.129
V. Resultados de ejercicios anteriores	907.452.241
VI. Perdidas y Ganancias (fondo de pérdida)	1.116.361
VII. Derivados de cuenta de resultado	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	3.578.349
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	22.742.500
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	188.336.256
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	2.483.944.594

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	608.981.662	1 Importe neto de la cifra de negocios	610.098.023
2 Aprovisionamiento	5.517.137	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	364.583.892
3 Gastos de personal	80.943.637	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilización	312.769.224	4 Otros ingresos de explotación	92.036.071
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	62.753.930		87.871.969
6 Otros gastos de explotación	8.932.901		
	87.381.546		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	13.606.463
7 Gastos financieros y gastos asimilados	10.181.949	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias netas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	517.333
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	9.664.616
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.271.059
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	24.387.420	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.116.361	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.116.361	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SISTEMAS TECNICOS DE LOTERIA DEL ESTADO, S.A. (S.T.L.)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO:	4.735.500.431
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.031.770.990
III. Inmovilizaciones materiales	3.671.024.533
IV. Inmovilizaciones financieras	32.704.908
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	223.509.815
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.088.928.052
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	851.614.123
III. Deudores	1.464.628.556
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	254.896.433
VI. Tesorería	437.789.120
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	7.947.938.278

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	5.039.186.858
I. Capital suscrito	2.000.000.000
II. Prima de emisión	47.180.000
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	1.526.338.568
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (transferido o pérdida)	1.465.668.200
VII. (Reserva) a cuenta de ingresos en ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISMINUIR EN VARIOS EJERCICIOS	80.650.801
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	891.328.597
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.936.772.122
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	7.947.938.278

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS			
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	7.986.115.414		9.451.783.704
2 Aprovisionamiento	1.023.351.844		9.191.834.472
3 Gastos de personal	802.674.231		
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.617.432.582		
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	80.650.801		
6 Otros gastos de explotación	3.020.512.703		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.827.212.311		
7 Gastos financieros y gastos asimilados	81.412.329		
8 Variación de las provisiones de trabajo			
9 Diferencias negativas de cambio	20.036.356		127.615.501
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	127.633.949		101.467.133
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.954.846.260		
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	23.107.793		
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.977.954.053		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.465.668.290		
B) INGRESOS			
1 Importe neto de la cifra de negocios			
2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric			
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz			
4 Otros ingresos de explotación			
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			
5 Ingresos de participaciones de capital			
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil			
7 Otros intereses e ingresos asimilados			
8 Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			

O.A. IMPI
COMPañÍA ESPAÑOLA DE REAFIANZAMIENTO, S.A. (CERSA)

BALANCE DE SITUACIÓN
 (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	693.045.900	A) FONDOS PROPIOS	2.597.596.011
B) INMOVILIZADO	217.494.049	I. Capital suscrito	3.000.000.000
I. Gastos de establecimiento	46.656.316	II. Prima de emisión .....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	43.398.536	III. Reserva de revalorización .....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	102.540.129	IV. Reservas	439.080.765
IV. Inmovilizaciones financieras	24.900.069	V. Resultados de ejercicios anteriores	1825.447.053
V. Acciones propias .....	.....	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	(16.037.691)
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo .....	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio .....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo .....	.....	VIII. Acciones propias .....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS .....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.312.368.629	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS .....	.....
I. Accionistas por desembolsos exigidos .....	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO .....	.....
N. Existencias .....	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	625.310.567
NI. Deudores	1.359.680.391	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO .....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	866.497.692	.....	.....
V. Acciones propias a corto plazo .....	.....	.....	.....
VI. Tesorería	67.178.351	.....	.....
VII. Ajustes por periodificación	29.010.195	.....	.....
TOTAL ACTIVO	3.222.906.578	TOTAL PASIVO	3.222.906.578

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.326.747.893	8) INGRESOS	1.310.710.202
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neto de la cifra de negocios	324.668.606
2. Aprovechamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	80.837.812	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	18.397.660	4. Otros ingresos de explotación	862.042.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	1.163.142.428		
6. Otros gastos de explotación	64.523.587		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	.....	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	130.190.881
7. Gastos financieros y gastos asimilados	8.546.400	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	38.941.378
9. Diferencias negativas de cambio	.....	7. Otros intereses e ingresos asimilados	18.593.562
		8. Diferencias positivas de cambio	.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	48.988.540	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	81.202.341
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	65.164.650	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	.....	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	16.037.691
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	.....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	16.037.691

O.A. INTA

INGENIERIA Y SERVICIOS AEROSPACIALES, S.A. (INSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	25.000.000	A) FONDOS PROPIOS	228.230.443
B) INMOVILIZADO.....	51.415.993	I Capital suscrito	100.000.000
I. Gastos de establecimiento	9.188.931	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	12.966.199	III Reserva de revalorización	72.743.967
III. Inmovilizaciones materiales	27.054.041	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	2.206.822	V Resultados de ejercicios anteriores	55.486.476
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	757.864.693	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	23.241.093	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	52.351.917	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	606.050.043
III. Deudores	330.874.642	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	834.280.486
V. Acciones propias a corto plazo	351.390.671		
VI. Tesorería	6.370		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	834.280.686		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.603.422.395	B) INGRESOS	2.658.908.871
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.468.185.915
2 Aprovisionamiento	216.761.924	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	22.541.578
3 Gastos de personal	2.115.615.810	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.	6.765.114	4 Otros ingresos de explotación	40.188.278
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	7.764.153		
6 Otros gastos de explotación	145.101.903		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	39.886.869	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	13.806.128
9 Diferencias negativas de cambio	731.420	7 Otros intereses e ingresos asimilados	14.183.844
		8 Diferencias positivas de cambio	2.056
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	27.260.608	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	67.147.477	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	15.981.066	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	83.128.543	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	55.486.476	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	5.000.000	A) FONDOS PROPIOS	13.254.387
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	2.981.482
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	272.905
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.620.860	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	366.473
III. Deudores	783.693	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.888.205		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	5.948.962		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	13.820.860	TOTAL PASIVO	13.820.860

Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	123.861	B) INGRESOS	396.766
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc. termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	123.861		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	-123.861
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	396.657
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias netas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.109
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	396.766	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	272.905	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	272.905	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	272.905	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Sin actividad.

OTROS ENTES PÚBLICOS

AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

PASIVO**ACTIVO**

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO		I. Patrimonio	91.222.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Patrimonio en adquisición	11.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	84.079.000.000
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	5.463.000.000
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.669.000.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Acciones propias	
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	31.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.880.000.000
II. Existencias		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
III. Deudores			
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	101.133.000.000	TOTAL PASIVO	101.133.000.000

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesos)

DERE		HABER	
I. GASTOS DE EXPLOTACIÓN		8) INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabric.	110.167.000.000	1. Prestación de servicios	110.420.000.000
2. Aprovisionamiento		2. Transferencias corrientes	1.509.000.000
3. Gastos de personal	81.398.000.000	3. Participación en liquidaciones	72.152.000.000
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.717.000.000	4. Otros ingresos de gestión	35.753.000.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			1.006.000.000
5. Otros gastos de explotación	25.052.000.000		
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN		I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	20.000.000	5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	329.000.000
		8. Diferencias positivas de cambio	
RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
I. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	309.000.000	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
10. Variación prov. inmovilizado		9. 8º en enajenación en inmovilizado	
11. Pérd. del inmovilizado	562.000.000	10. 8º operaciones con acciones propias	
12. Pérd. por operaciones con acciones pro.		11. Subvenciones cap. transf. al rdo. ejercicio	
13. Gastos extraordinarios	81.000.000	12. Ingresos extraordinarios	
14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios		13. Ingresos y 8º de otros ejercicios	1.188.000.000
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.107.000.000	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
I. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.669.000.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	

AEROPUERTOS ESPAÑOLES Y NAVEGACIÓN AÉREA

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS

B) INMOVILIZADO

I. Gastos de establecimiento

II. Inmovilizaciones inmateriales

III. Inmovilizaciones materiales

IV. Inmovilizaciones financieras

V. Acciones propias

VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo

VII. Otros deudores a largo plazo

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

D) ACTIVO CIRCULANTE

I. Accionistas por desembolsos exigidos

II. Existencias

III. Deudores

IV. Inversiones financieras temporales

V. Acciones propias a corto plazo

VI. Tesorería

VII. Ajustes por periodificación

TOTAL ACTIVO

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS

I. Capital suscrito

II. Prima de emisión

III. Reserva de revalorización

IV. Reservas

V. Resultados de ejercicios anteriores

VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)

VII. Acciones propias

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

D) ACREEDORES A LARGO PLAZO

E) ACREEDORES A CORTO PLAZO

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO

TOTAL PASIVO

535.236.000.000

512.519.000.000

13.726.000.000

8.991.000.000

1.938.000.000

17.326.000.000

26.214.000.000

24.212.000.000

1.732.000.000

606.658.000.000

510.984.000.000

9.363.000.000

499.882.000.000

1.749.000.000

95.674.000.000

3.983.000.000

40.641.000.000

46.183.000.000

4.794.000.000

93.000.000

606.658.000.000

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
I GASTOS	122.179.000.000	B) INGRESOS	131.170.000.000
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1. Importe neto de la cifra de negocios	123.183.000.000
2. Aprovechamiento	3.325.000.000	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	
3. Gastos de personal	49.109.000.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	30.502.000.000	4. Otros ingresos de explotación	2.830.000.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	5.095.000.000		
6. Otros gastos de explotación	24.828.000.000		
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	13.054.000.000	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	
7. Gastos financieros y gastos estimados	429.000.000	5. Ingresos de participaciones de capital	91.000.000
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.343.000.000
9. Diferencias negativas de cambio	10.000.000	7. Otros intereses e ingresos asimilados	2.622.000.000
		8. Diferencias positivas de cambio	6.000.000
RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3.623.000.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
I. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	16.677.000.000	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
10. Variación prov. inmovilizado	27.000.000	9. B° en enajenación en inmovilizado	
11. Pérdas. del inmovilizado	81.000.000	10. B° operaciones con acciones propias	
12. Pérdas. por operaciones con acciones pro.		11. Subvenciones cap. transf. al rdo. ejercicio	
13. Gastos extraordinarios	6.257.000.000	12. Ingresos extraordinarios	91.000.000
14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	1.552.000.000	13. Ingresos y B° de otros ejercicios	1.004.000.000
V. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	6.822.000.000
1. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	9.855.000.000	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
15. Impuesto sobre sociedades	864.000.000		
II. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	8.991.000.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

PASIVO

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS

B) INMOVILIZADO

- I. Gastos de establecimiento
- II. Inmovilizaciones inmateriales
- III. Inmovilizaciones materiales
- IV. Inmovilizaciones financieras
- V. Acciones propias
- VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo
- VII. Otros deudores a largo plazo

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

D) ACTIVO CIRCULANTE

- I. Accionistas por desembolsos exigidos
- II. Existencias
- III. Deudores
- IV. Inversiones financieras temporales
- V. Acciones propias a corto plazo
- VI. Tesorería
- VII. Ajustes por periodificación

A) FONDOS PROPIOS

- I. Capital suscrito
- II. Prima de emisión
- III. Reserva de revalorización
- IV. Reservas
- V. Resultados de ejercicios anteriores
- VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)
- VII. Acciones propias

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

D) ACREEDORES A LARGO PLAZO

E) ACREEDORES A CORTO PLAZO

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO

TOTAL PASIVO

TOTAL ACTIVO

6.377.012

223.042.607

283.005.459

120.824.790

40.000.000

41.876.144

78.715.298

177.571.476

485.706.393

485.706.393

CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

<u>1) GASTOS</u>	647.323.391	<u>8) INGRESOS</u>	767.736.640
1. Compras		1. Ventas	933.991
2. Gastos de personal	303.236.861	2. Renta de la propiedad y de la empresa	7.892.987
3. Gastos financieros		3. Transferencias corrientes	714.441.000
4. Tributos	1.973.247	4. Ingresos aplicados a su finalidad	
5. Trabajos, suministros y serv. exteriores	209.210.543	5. Otros ingresos	44.468.662
6. Transferencias corrientes	112.972.430		
7. Dotaciones amortización	19.930.310		
<u>BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN</u>	120.413.249	<u>1. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN</u>	
<u>V. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS</u>		<u>IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS</u>	
<u>VI. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS</u>	120.824.790	<u>V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS</u>	
<u>VII. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)</u>	120.824.790	<u>VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)</u>	

INSTITUTO CERVANTES

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	1.851.602.721
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	2.301.886.327	IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	108.691.682	V. Resultados de ejercicios anteriores	1.331.638.402
V. Acciones propias	2.193.194.645	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	519.984.319
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII. Acciones propias	
VII. Otros deudoras a largo plazo			2.314.907.185
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	2.256.798.488	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores	555.639.983	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo	1.701.158.505		
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodicación			
TOTAL ACTIVO	4.558.694.815	TOTAL PASIVO	4.558.694.815

INSTITUTO CERVANTES

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

GASTOS

3.243.396.307

DI INGRESOS

3.582.370.895

1. Compras

144.088.366

1. Ventas

452.223.776

2. Gastos de personal

1.981.929.780

2. Renta de la propiedad y de la empresa

114.988.434

3. Gastos financieros

19.807.684

3. Transferencias corrientes

2.785.143.000

4. Tributos

22.308.593

4. Ingresos aplicados a su finalidad

159.095.084

5. Trabajos, suministros y serv. exteriores

908.086.799

5. Otros ingresos

70.942.602

6. Transferencias corrientes

8.100.000

7. Dotaciones amortización

159.095.086

BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN

338.974.588

I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN

I. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS

180.989.731

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS

BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS

519.964.319

V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

I. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)

519.964.319

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

PASIVO

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS

B) INMOVILIZADO

- I. Gastos de establecimiento
- II. Inmovilizaciones inmateriales
- III. Inmovilizaciones materiales
- IV. Inmovilizaciones financieras
- V. Acciones propias
- VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo
- VII. Otros deudores a largo plazo

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

D) ACTIVO CIRCULANTE

- I. Accionistas por desembolsos exigidos
- II. Existencias
- III. Deudores
- IV. Inversiones financieras temporales
- V. Acciones propias a corto plazo
- VI. Tesorería
- VII. Ajustes por periodificación

A) FONDOS PROPIOS

I. Capital suscrito

II. Prima de emisión

III. Reserva de revalorización

IV. Reservas

V. Resultados de ejercicios anteriores

VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)

VII. Acciones propias

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

D) ACREEDORES A LARGO PLAZO

E) ACREEDORES A CORTO PLAZO

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO

TOTAL ACTIVO

TOTAL PASIVO

172.352.248

172.352.248

266.972.213

2.006.197

264.966.016

438.324.461

28.304.838

438.324.461

411.019.623

AGENCIA PARA LA PROTECCIÓN DE DATOS

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

I GASTOS

309.465.894

B) INGRESOS

720.486.317

1. Compras

1. Ventas

2. Gastos de personal

116.455.048

2. Renta de la propiedad y de la empresa

4.844.898

3. Gastos financieros

3. Transferencias corrientes

689.926.200

4. Tributos

4. Ingresos aplicados a su finalidad

5. Trabajos, suministros y serv. exteriores

193.010.846

5. Otros ingresos

25.714.221

6. Transferencias corrientes

7. Dotaciones amortización

BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN

411.019.623

1. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN

V. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS

V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS

411.019.623

V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)

411.019.623

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	
			I. Patrimonio	31.038.204.194
				1.671.750.382
B) INMOVILIZADO			II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	24.541.800.018		III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	363.507.079		IV. Reservas	28.085.511.841
III. Inmovilizaciones materiales	23.845.205.471		V. Resultados de ejercicios anteriores	-677.592.250
IV. Inmovilizaciones financieras	333.087.468		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.958.534.221
V. Acciones propias	—		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—		VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—			111.667.280
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE			C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	16.732.166.487			24.740.000
II. Existencias	3.348.270.884		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
III. Deudores	13.317.700.776		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.506.485.566
IV. Inversiones financieras temporales	—			
V. Acciones propias a corto plazo	—		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
VI. Tesorería	53.127.949			
VII. Ajustes por periodificación	13.067.678			
TOTAL ACTIVO	41.273.908.805		TOTAL PASIVO	41.273.908.805

SOCIEDAD ESTATAL FABRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE

1520

Martes 3 febrero 1998

Suplemento del BOE núm. 2

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	30.774.140.073	B) INGRESOS	32.732.674.294
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.218.322.261	1. Importe neto de la cifra de negocios	32.379.960.203
2. Aprovisionamiento	12.490.833.359	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	9.802.802.248	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	83.233.491
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.118.078.641	4. Otros ingresos de explotación	64.988.841
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-12.261.390		
6. Otros gastos de explotación	2.598.684.840		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	4.291.743.036	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asumidos	738.815.640	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	67.690.704	7. Otros intereses e ingresos asimilados	17.989.444
		8. Diferencias positivas de cambio	61.186.236
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.632.103.076	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	1.000.176.925
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.631.926.151	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	1.958.534.221	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	9.962.991.339
		I. Patrimonio	3.767.570.290
B) INMOVILIZADO	19.948.271.989	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	58.749.168	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	153.176.964	V. Resultados de ejercicios anteriores	5.820.158.412
IV. Inmovilizaciones financieras	315.362.080	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	375.262.637
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	19.420.093.777	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	23.323.739.125
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—		
D) ACTIVO CIRCULANTE	39.961.236.578	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		
II. Existencias	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	19.337.706.505
III. Deudores	26.947.959.280		
IV. Inversiones financieras temporales	6.065.750.950	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.485.069.596
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	6.946.567.953	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	800.000.000
VII. Ajustes por periodificación	956.395		
TOTAL ACTIVO	89.909.808.567	TOTAL PASIVO	89.909.808.567

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.913.051.794	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.288.314.431
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1.939.346.551
3. Gastos de personal	842.735.806	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	66.239.018	4. Otros ingresos de explotación	158.036.600
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	2.876.365.899		
6. Otros gastos de explotación	811.135.931		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.519.095.503
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	146.580.673	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	420.687.629
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	27.335.496
		8. Diferencias positivas de cambio	5.346.907
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	306.789.359	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.212.306.144
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	2.702.671.888	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	490.365.744	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	375.262.637	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

ESCUELA OFICIAL DE TURISMO

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	194.349.665
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	194.349.665
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	262.300.975
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	11.299.866
IV. Inversiones financieras temporales	260.478.665
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	10.522.444
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	476.650.640

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	349.865.392
I. Patrimonio	184.724.946
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	232.853.110
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-67.712.664
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	88.854.721
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	37.930.527
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
TOTAL PASIVO	476.650.640

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En prueba)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	497.257.245	B) INGRESOS	429.544.581
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	—
2. Aprovisionamiento.	12.135.463	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	360.972.199
3. Gastos de personal.	287.777.395	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado.	29.176.813	4. Otros ingresos de explotación.	15.320.567
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.	—		
6. Otros gastos de explotación.	156.091.954		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.	108.888.859
7. Gastos financieros y gastos asimilados.	924.669	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.	8.696.666	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	6.409.476
9. Diferencias negativas de cambio.	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.	—	8. Diferencias positivas de cambio.	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.	3.211.859
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.	44.388.054	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.	112.100.718
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.	67.712.664
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	67.712.664

SOCIEDAD ESTATAL DE SALVAMENTO Y SEGURIDAD MARITIMA

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	562.039.742
B) INMOVILIZADO	1.799.579.532	I. Patrimonio	—
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	4.584.625	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.605.352.816	IV. Reservas	155.120.321
IV. Inmovilizaciones financieras	189.642.091	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	406.919.421
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	2.581.009.950
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.620.393.509	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	17.085.909	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.276.923.349
III. Deudores	1.118.583.186	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	1.484.563.716		
VII. Ajustes por periodificación	160.698		
TOTAL ACTIVO	4.418.973.041	TOTAL PASIVO	4.418.973.041

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	6.749.606.202	8) INGRESOS	7.156.525.623
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	320.158.296
2 Aprovisionamiento	4.827.799.369	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	791.611.373	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	267.307.817	4. Otros ingresos de explotación	6.424.509.668
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	620.806.917		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	237.050.468	I. PERIODOS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	7.296.853	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	4.018	7. Otros intereses e ingresos asimilados	91.539.338
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	34.240.467	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	321.290.935	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	232.689.535	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	553.980.470	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	406.919.421	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

FERROCARRILES DE VIA ESTRECHA (FEVE)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	13.211.447.706
B) INMOVILIZADO.....	62.455.536.455	I. Patrimonio	26.193.107.647
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	107.454.750	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	62.024.328.305	IV. Reservas	196.335.435
IV. Inmovilizaciones financieras	323.753.400	V. Resultados de ejercicios anteriores	-11.973.687.454
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.204.307.922
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	1.634.633.927	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	35.970.311.494
D) ACTIVO CIRCULANTE	18.683.346.305	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	216.314.153
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	F) ACREEDORES A LARGO PLAZO	21.397.519.456
II. Existencias	764.811.800	G) ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.977.923.878
III. Deudores	17.602.359.270	H) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	7.440.955		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	220.438.240		
VII. Ajustes por periodificación	88.276.040		
TOTAL ACTIVO	82.773.516.887	TOTAL PASIVO	82.773.516.887

FERROCARRILES DE VIA ESTRECHA (FEVE)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	16.955.142.399	1. Importe neto de la cifra de negocios	15.750.834.477
2. Aprovisionamiento	810.753.492	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	2.513.735.432
3. Gastos de personal	7.528.658.652	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	162.421.475
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.298.847.849	4. Otros ingresos de explotación	10.900.741.903
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-24.838.850		
6. Otros gastos de explotación	1.316.648.226		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.648.829.441	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.123.502.110	5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio	115.956.240	7. Otros intereses e ingresos asimilados	289.298.779
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.950.159.571
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	301.330.130
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	902.977.792
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.204.307.922
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.204.307.922

BANCO DE ESPAÑA
BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1	Activos Exteriores	1	Capital de nacionalización
2	Estado	2	Fondo de provisión y reserva
3	Organismos Autónomos de la Administración del Estado ..	3	Billotes en circulación
4	Otras cuentas del Sector Público	4	Derechos especiales de giro asignados
5	Créditos a Entidades Financieras	5	Pasivos exteriores
6	Cartera de Valores	6	Estado
7	Inmovilizado	7	Organismos autónomos de la Admón. del Estado ..
8	Efectos y demás derechos a cobrar	8	Otras cuentas del sector público
9	Diversas cuentas	9	Cuentas acreedoras de entidades financieras
10	Cuentas de periodificación del activo	10	Cuentas acreedoras de otros agentes
		11	Efectos y otras obligaciones a pagar
		12	Diversas cuentas
		13	Resultados pendientes de ingreso al Tesoro
		14	Cuentas de periodificación

TOTAL ACTIVO 14.540.226.539.133

TOTAL PASIVO 14.540.226.539.133

BANCO DE ESPAÑA
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
Gastos financieros	206.258.004.446	1 Intereses créditos y préstamos	20.045.408.884
Gastos de funcionamiento	37.475.871.218	2 Comisiones y otros productos	4.215.461.430
Amortización del inmovilizado	3.230.384.708	3 Rendimientos de la cartera del Banco	41.170.588.461
Dotación a fondos especiales	212.404.451.190	4 Interv. oper. temps. con deuda púb. y certificados B. España ..	426.856.764.880
Quebrantos en compra/venta divisas	55.293.735.709	5 Resultado compra/venta de valores de la cartera	6.722.934.014
Quebrantos extraordinarios	158.589.409	6 Intereses por inversiones reservas exteriores	261.807.232.752
		7 Comisiones y otros ingresos por operaciones exteriores	149.789.765
		8 Ingresos extraordinarios	209.691.378
TOTAL DEBE	514.831.016.680	TOTAL HABER	761.177.871.344
HABER			761.177.871.344
DEBE			514.831.016.680
Beneficios antes de dotación			246.346.854.664
Dotación al fondo beneficios-sociales			985.387.419
			*
BENEFICIO NETO DEL EJERCICIO			245.361.467.245

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN ESTABLECIMIENTOS BANCARIOS

BALANCE DE SITUACIÓN (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	....	A) PATRIMONIO	(131.355.922.603)
B) INMOVILIZADO	282.551.865.676	I. Patrimonio	30.030.666.367
I. Gastos de establecimiento	....	II. Prima de emisión	....
II. Inmovilizaciones inmateriales	....	III. Reserva de revalorización	....
III. Inmovilizaciones materiales	39.641.330	IV. Reservas	....
IV. Inmovilizaciones financieras	282.512.224.346	V. Resultados de ejercicios anteriores	....
V. Acciones propias	....	VI. Resultado del ejercicio (Pérdida)	(161.386.688.970)
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	....
VII. Otros deudores a largo plazo	....	VIII. Acciones propias	....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	203.904.772
D) ACTIVO CIRCULANTE	52.494.316.426	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	480.287.628
I. Accionistas por desembolsos exigidos	....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	400.003.749.915
II. Existencias	12.659.108.764	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	65.714.162.390
III. Deudoras	7.177.592.700	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	....
IV. Inversiones financieras temporales	18.730.016.099		
V. Acciones propias a corto plazo	13.084.090.602		
VI. Tesorería	843.608.271		
VII. Ajustes por periodificación	....	
TOTAL ACTIVO	335.046.182.102	TOTAL PASIVO	335.046.182.102

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN ESTABLECIMIENTOS BANCARIOS

REGULARIZACIÓN DEL FONDO PATRIMONIAL

(En pesetas)

INGRESOSGASTOS

1	Aportaciones del Banco de España	17.422.509.000	1	Gastos de funcionamiento	1.073.539.667
2	Aportaciones de la Banca privada	34.845.018.000	2	Gastos financieros	25.506.638.235
3	Ingresos financieros	13.173.873.743	3	Coste realización de activos	2.825.239.188
4	Realización de activos	3.863.720.792	4	Pérdidas saneamientos	326.399.309.425
5	Otras operaciones	81.510.460	5	Pérdidas extraordinarias	3.576.677.798
6	Ingresos saneamientos	133.958.647.876	6	Dotación a provisiones	5.437.317.169
7	Ingresos extraordinarios	64.174.533	7	Gastos de ejercicios anteriores	39.929.008
8	Provisiones aplicadas	205.935.364	8	Otras operaciones	123.328.250
TOTAL		203.595.389.768	TOTAL		364.981.978.738

VARIACIÓN FONDO PATRIMONIAL (Pérdida) .. (161.386.588.970)

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN CAJAS DE AHORRO

BALANCE DE SITUACIÓN (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	----	A) PATRIMONIO	240.897.662.038
B) INMOVILIZADO	35.329.033.631	I. Patrimonio	213.447.786.319
I. Gastos de establecimiento	----	II. Prima de emisión	----
II. Inmovilizaciones inmateriales	----	III. Reserva de revalorización	----
III. Inmovilizaciones materiales	1.352.060	IV. Reservas	----
IV. Inmovilizaciones financieras	35.327.681.571	V. Resultados de ejercicios anteriores	----
V. Acciones propias	----	VI. Beneficio del ejercicio	27.449.878.719
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	----	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	----
VII. Otros deudores a largo plazo	----	VIII. Acciones propias	----
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	----	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	----
D) ACTIVO CIRCULANTE	206.846.133.240	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	61.303.936
I. Accionistas por desembolsos exigidos	----	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	----
II. Existencias	86.363.739	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	16.200.898
III. Deudores	281.167.046	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	----
IV. Inversiones financieras temporales	205.197.343.027		
V. Acciones propias a corto plazo	----		
VI. Tesorería	81.269.429		
VII. Ajustes por periodificación	----		
TOTAL ACTIVO	240.974.166.871	TOTAL PASIVO	240.974.166.871

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN CAJAS DE AHORRO

REGULARIZACIÓN DEL FONDO PATRIMONIAL

(En pesetas)

<u>INGRESOS</u>		<u>GASTOS</u>	
Aportaciones del Banco de España	6.347.112.700	1 Gastos de funcionamiento	102.454.644
Aportaciones de Cajas de Ahorro	6.347.112.700	2 Costes activos realizados	4.012.874
Ingresos financieros	17.369.166.800	3 Dotación provisiones	437.357.974
Provisiones aplicadas	317.951.745	4 Gastos extraordinarios	1.177.763
Realización activos	55.918.249	5 Gastos financieros	2.054.948
Extraordinarios	34.862.728	6 Dotación obligaciones subordinadas	2.476.000.000
TOTAL	30.471.934.920	TOTAL	3.022.058.201
VARIACIÓN FONDO PATRIMONIAL (Beneficio)		27.449.876.719	

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN COOPERATIVAS DE CRÉDITO

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1535

BALANCE DE SITUACIÓN (En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

AI ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS . . .	----	A) FONDOS PROPIOS	2.378.024.508
		I. Fondo Patrimonial	(1.993.518.456)
B) INMOVILIZADO	409.364	II. Prima de emisión	----
I. Gastos de establecimiento	----	III. Reserva de revalorización	----
II. Inmovilizaciones inmatrimales	----	IV. Reservas	----
III. Inmovilizaciones materiales	409.364	V. Resultados de ejercicios anteriores	----
IV. Inmovilizaciones financieras	----	VI. Resultados del ejercicio (Beneficio)	4.371.542.964
V. Acciones propias	----	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	----
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	----	VIII. Acciones propias	----
VII. Otros deudores a largo plazo	----		
		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	----
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	----	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	7.169.943
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.391.467.904	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	----
I. Accionistas por desembolsos exigidos	----	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.682.817
II. Existencias	----	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	----
III. Deudores	245.045.219		
IV. Inversiones financieras temporales	2.013.916.528		
V. Acciones propias a corto plazo	----		
VI. Tesorería	132.200.116		
VII. Ajustes por periodificación	296.041		
TOTAL ACTIVO	2.391.867.268	TOTAL PASIVO	2.391.867.268

FONDO DE GARANTÍA DE DEPÓSITOS EN COOPERATIVAS DE CRÉDITO

REGULARIZACIÓN DEL FONDO PATRIMONIAL
(En pesetas)

<u>INGRESOS</u>		<u>GASTOS</u>	
Aportaciones	4.435.901.790	1 Gastos de funcionamiento	164.019.778
Productos financieros	130.471.564	2 Gastos financieros	30.810.611
<hr/>		<hr/>	
TOTAL	4.566.373.354	TOTAL	194.830.390
VARIACIÓN FONDO PATRIMONIAL (Beneficio)		4.371.542.964	

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
Gastos técnicos	80 668 164 664	I Primas y recargos	64 919 255 331
Comisiones y otros gastos de explotación	14 578 306 521	II Otros ingresos de explotación	10 138 858 429
Gastos financieros	3 248 642 214	III Ingresos financieros	23 499 104 160
Pérdidas excepcionales	2 579 180	IV Beneficios excepcionales	(59 535 341)
TOTAL	98.497.682.579	TOTAL	98.497.682.579
Impuesto sobre sociedades .....	.....	V Pérdida del ejercicio .....	.....
Beneficio del ejercicio después del impuesto .....	.....	
TOTAL GENERAL	98.497.682.579	TOTAL GENERAL	98.497.682.579

COMISIÓN LIQUIDADORA DE ENTIDADES ASEGURADORAS (CLEA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1539

BALANCE DE SITUACIÓN (En pesetas)

ACTIVO

Inmovilizado	54.848.389	Patrimonio	18.699.910.838
- Inmovilizado Inmaterial	7.482.049	- Patrimonio	15.866.129.782
- Inmovilizado Material	30.234.100	- Transferencia capital	8.842.240.816
- Inmovilizado Financiero	17.152.240	- Resultado ejercicio	(6.007.459.760)

Inversiones	1.610.370.248	Ingresos pendientes realización	266.348.985
- Materiales	1.610.276.548	Provisiones para riesgos y gastos	182.658.298
- Financieras	93.600	Deudas a corto plazo	1.229.044.815

Créditos	12.954.322.921	- Acreedores por operaciones presupuestarias	227.926.492
- Contra entidades en liquidación	12.734.504.860	- Administraciones Públicas	65.066.845
- Deudores	219.818.061	- Depósitos y fianzas recibidas	336.360.129

Tesorería	6.857.421.378	- Otros acreedores	599.591.186
		- Partidas pendientes de aplicación	101.163

TOTAL ACTIVO

20.376.962.936

PASIVO

TOTAL PASIVO

20.376.962.936

COMISIÓN LIQUIDADORA DE ENTIDADES ASEGURADORAS (CLEA)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

Gastos de Explotación	8.809.383.129	Ingresos de Explotación	884.005.477
- Gastos de liquidación	217.177.028	- Transf. ctes. del Consorcio de Compensación de Seguros	625.884.119
- Gastos de personal	262.163.487	- Retegros	186.365
- Servicios exteriores	136.555.229	- Otros ingresos	1.440.883
- Tributos	87.855.319	- Insolvencias cubiertas con provisiones	56.494.310
- Gastos diversos	4.365.591		
- Dotación amortización inmovilizado	22.490.734		
- Dotación a provisiones	6.078.775.741		
Gastos Financieros	20.802	Ingresos financieros	362.526.781
Resultados por regularización y/o recobros de entidades	254.571.608	Resultados cartera de valores	39.705
Resultados extraordinarios	56.154	Pérdidas del ejercicio	6.007.459.760
TOTAL DEBE	7.064.031.703	TOTAL HABER	7.064.031.703

COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES (CNMV)

BALANCE DE SITUACIÓN
(En pesetas)ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	.....	A) FONDOS PROPIOS	.....	10.601.494.834
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	.....	699.603.827
I. Gastos de establecimiento	4.415.139.528	II. Prima de emisión	.....	.....
II. Inmovilizaciones inmateriales	.....	III. Reserva de revalorización	.....	.....
III. Inmovilizaciones materiales	.....	IV. Reservas	.....	7.805.617.369
IV. Inmovilizaciones financieras	4.414.478.266	V. Resultados de ejercicios anteriores	.....	.....
V. Acciones propias	661.262	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	.....	2.096.373.638
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	.....	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	.....	.....
VII. Otros deudores a largo plazo	.....	VIII. Acciones propias	.....	.....
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	.....	.....
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.568.270.893	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	.....	197.966.976
I. Accionistas por desembolsos exigidos	.....	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	.....	.....
II. Extancias	.....	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	.....	183.948.611
III. Deudores	461.740.936	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	.....	.....
IV. Inversiones financieras temporales	5.934.442.714			
V. Acciones propias a corto plazo	.....		
VI. Tesorería	167.768.240			
VII. Ajustes por periodificación	4.319.003			
TOTAL ACTIVO	10.983.410.421	TOTAL PASIVO		10.983.410.421

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	1.658.070.471	B) INGRESOS	3.754.444.109
1. Reducción exist. produc. termín. y en curso de fabricación	.....	1. Importe neta de la cifra de negocios	3.302.015.596
2. Aprovisionamiento	.....	2. Aumento exist. produc. termín. y en curso de fabricación	.....
3. Gastos de personal	1.172.225.389	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizado	.....
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	59.040.264	4. Otros ingresos de explotación	10.510.792
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	6.094.931		
6. Otros gastos de explotación	414.803.201		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	1.660.362.803	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	.....
7. Gastos financieros y gastos asimilados	698.714	5. Ingresos de participaciones de capital	.....
8. Variación de las provisiones de tráfico	.....	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovilizado	409.310.265
9. Diferencias negativas de cambio	35.556	7. Otros intereses e ingresos asimilados	29.222.893
		8. Diferencias positivas de cambio	83.778
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	437.882.866	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.098.245.269	III. PÉRDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1.871.631
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.086.373.638	V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.096.373.638	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	.....

CONSEJO DE SEGURIDAD NUCLEAR (CSN)

BALANCE DE SITUACIÓN

(En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
inmovilizado material	3.266.266.675	Patrimonio y reservas	3.604.825.838
inmovilizado inmaterial	249.408.878	Deudas a medio y largo plazo	712.084.946
Deudores	176.216.150	Deudas a corto plazo	294.218.258
Cuentas financieras	1.846.578.656	Partidas pendientes de aplicación	525.663.056
		Resultados positivos del ejercicio	201.678.261
TOTAL ACTIVO	5.338.470.359	TOTAL PASIVO	5.338.470.359

CONSEJO DE SEGURIDAD NUCLEAR (CSN)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 (En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
Gastos de personal	2.217.342.254	Prestación de servicios	3.825.529.354
Gastos financieros	28.536.604	Otros ingresos	13.809.404
Trabajos, suministros y servicios exteriores	862.097.027		
Transferencias corrientes	95.914.718		
Dotación del ejercicio para amortización y provisiones	433.539.794		
Modificación de obligaciones y derechos	230.100		
Saldo acreedor	201.678.261		
TOTAL DEBE	3.839.338.758	TOTAL HABER	3.839.338.759

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE PATRIMONIO NACIONAL (CAPN)
BALANCE DE SITUACIÓN
 (En pesetas)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
Inmovilizado Material	7.852.269.138	Patrimonio y Reservas	5.682.107.954
Inmovilizado Inmaterial	291.544.442	Subvenciones de capital	3.389.895.006
Existencias	502.870.238	Deudas a medio y largo plazo	7.285.702
Deudores	940.830.588	Deudas a corto plazo	1.156.753.408
Cuentas financieras	985.856.293	Partidas pendientes de aplicación	238.567.316
		Resultados positivos del ejercicio	98.771.313
TOTAL ACTIVO	10.573.380.699	TOTAL PASIVO	10.573.380.699

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE PATRIMONIO NACIONAL (CAPN)
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
(En pesetas)

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
Existencias iniciales	176.554.113	Existencias finales	502.870.238
Compras	79.000.126	Ventas	1.502.255.768
Gastos de personal	5.849.308.518	Rentas de la propiedad y de la empresa	578.410.198
Gastos financieros	244.428	Subvenciones de explotación	6.174.547.911
Tributos	18.123.123	Transferencias corrientes	26.338.316
Trabajos suministrados y servicios exteriores	2.094.435.806	Otros ingresos	12.363.492
Transferencias corrientes	160.400.000		
Dotación del ejercicio para amortización y otros cargos	252.104.450		
Resultados extraordinarios	3.927.286		
Modificación de objg. y dchos.	63.916.762		
Saldo acreedor	98.771.313		
TOTAL DEBE	8.796.785.923	TOTAL HABER	8.796.785.923

CUENTAS DE LAS SOCIEDADES ESTATALES Y OTROS ENTES PÚBLICOS (II)
1994

CUENTAS DE EJERCICIOS DE AÑOS ANTERIORES

Cuentas correspondientes al ejercicio de 1993

Electrónica ENSA (E. ENSA)
Aeronáutica Industrial, S. A. (AISA)
Indra América, S. A.
Consisteel, LTD
Mercados en origen de Jaén, S. A. (Mercojaén).
Compañía del Ferrocarril Central de Aragón, S. A.
Sidi Amar, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de Marín, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de Melilla, S. A. (SESTIMESA)
Tele Expo, S. A.
Giravions Dorand Industries, S. A. (GDI)
Compañía de los Ferrocarriles de Madrid a Zaragoza y Alicante, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de La Luz y Las Palmas, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de Almería, S. A. (SESTIALSA)
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de Motril, S. A. (SESTIMOSA)
Naviera Mallorquina, S. A.
Ferrocarriles de Vía Estrecha (FEVE)
Empresa Nacional de Mercados Centrales de Abastecimientos, S. A. (MERCASA)
Weser Engineering, GMBH
Dacos, LTD
Centro de Reservas de Alojamiento, S. A. (CRASA)
Mercocastellón, S. A.
Koslava, SRO
Gestóleo, AIE
Exenta AG
Attorn, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de La Estaca (Isla de Hierro), S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de San Sebastián de La Gomera, S. A.
Geología, Teledetección y Medio Ambiente, S. A. (GETEMASA)
Laminaciones de Lesaca, S. A.
Empresa Nacional Adaro, S. A.
Perfiles Especiales, S. A. (PESA).

Cuentas correspondientes al ejercicio de 1992

Bishopsgate Stells Int. TD
Granitos de Barcarrota, S. A.
Grupo Repsol Hidrocarburos, S. A.
Royal Brands, S. A.
Carne y Conservas Españolas, S. A. (CARCESA).
Consiber, S. A.
Galletas Artiach
Marbú
Nabisco Brands Portugal
Mercocastellón, S. A.
Mercojaén, S. A.
Centro de Reservas de Alojamiento, S. A. (CRASA).
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de Avilés, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de Ceuta, S. A.
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de La Luz y Las Palmas, S. A.
Compañía de Ferrocarriles Andaluces, S. A.
Compañía de los Caminos de Hierro del Norte de España, S. A.
La Voz de Guipúzcoa, S. A.
Compañía Ferrocarril Central de Aragón, S. A.

Compañía de los Ferrocarriles de Madrid a Zaragoza y Alicante, S. A.
Centro Explotación Agroalimentaria de Almería, S. A.
Dotaciones Comerciales de Málaga, S. A.
Agrupación Ahorro Internacional
Aresnor, S. A.

Cuentas correspondientes al ejercicio de 1991

Grupo Repsol Hidrocarburos, S. A.
Mercados en origen de productos agrarios de Castellón, S. A. (Mercocastellón)
Mercados en origen de productos agrarios de Jaén, S. A. (Mercojaén)
Sociedad Estatal para el Desarrollo del Diseño Industrial, S. A. (DDI)
Sociedad estatal de estiba y desestiba del puerto de La Luz y Las Palmas, S. A.
Compañía de los Ferrocarriles Andaluces, S. A.
Nabisco Brands España, S. A.
Marbú, S. A.
Galletas Artiach, S. A.

Cuentas correspondientes al ejercicio de 1990

Financiere Pegaso France, S. A.
Pegaso Benelux NV
Comercial Automotriz Pegaso Sur Ltda
Pegaso France, S. A.
Nabisco Brands Portugal
Nabisco Brands España
Galletas Artiach, S. A.
Marbú, S. A.
Mercados en origen de productos agrarios de Castellón, S. A. (Mercocastellón)
Mercados en origen de productos agrarios de Jaén, S. A. (Jaén)
Mercados en origen de productos agrarios de Lérida, S. A. (Mercolérida)
Compañía del Ferrocarril Central de Aragón, S. A.
Compañía de los Ferrocarriles de Madrid a Zaragoza y Alicante, S. A.
Compañía de los Ferrocarriles Andaluces, S. A.
Compañía Caminos de Hierro del Norte de España, S. A.
La Voz de Guipúzcoa, S. A.

Cuentas correspondientes al ejercicio de 1989

Industrias Mediterráneas de la Piel, S. A. (IMEPIEL, S.A.)
Mercados en origen de productos agrarios de Castellón, S. A. (Mercocastellón).
Mercados en origen de productos agrarios de Jaén, S. A. (Mercojaén)
Compañía del Ferrocarril Central de Aragón, S. A.
Compañía de los Ferrocarriles de Madrid a Zaragoza y Alicante, S. A.
Compañía de los Ferrocarriles Andaluces, S. A.
Compañía de los Caminos de Hierro del Norte de España, S. A.
La Voz de Guipúzcoa, S. A.

Cuentas correspondientes al ejercicio de 1998

Pegaso Sur Ltda
Mercados en origen de productos agrarios de Castellón, S. A. (Mercocastellón)
Mercados en origen de productos agrarios de Jaén, S. A. (Mercojaén)
Compañía del Ferrocarril Central de Aragón, S. A.
Compañía de los Ferrocarriles de Madrid a Zaragoza y Alicante, S. A.
Compañía de Ferrocarriles Andaluces, S. A.
Compañía de los Caminos de Hierro del Norte de España, S. A. ...
La Voz de Guipúzcoa, S. A.

ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 1993
ELECTRÓNICA ENSA, S.A. (E. ENSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	279.291.535
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	281.250.000
I. Gastos de establecimiento	640.785.844	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	481.176.114	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	157.721.453	V Resultados de ejercicios anteriores	68.757.961
V. Acciones propias	1.808.277	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	66.799.496
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	107.674	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	83.450.000
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	72.877.952
I. Accionistas por desembolsos exigidos	2.969.651.839	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	204.944.800
II. Existencias	56.346.295	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.969.981.070
III. Deudores	2.835.591.182	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	39.869.510		
VI. Tesorería	37.844.846		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.610.545.357	TOTAL PASIVO	3.610.545.357

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	4.743.400.936	B) INGRESOS	4.810.200.432
1. Reducción ex st produc. termin y en curso de fabric.	548.685	1. Importe neto de la cifra de negocios	3.827.544.039
2. Aprovechamientos	1.803.860.293	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	1.767.385.140	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	123.276.309
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	91.025.291	4. Otros ingresos de explotación	213.306.839
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	5.204.326		
6. Otros gastos de explotación	201.691.435		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	316.412.017	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asimilados	455.006.235	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	252.234
9. Diferencias negativas de cambio	97.954.969	7. Otros intereses e ingresos asimilados	52.254.832
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	500.454.138
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	186.042.121
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	188.904.265	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.862.144	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	66.799.496	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-544.774.589
B) INMOVILIZADO	701.819.506	I. Capital suscrito	132.245.750
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	212.972.814	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	488.796.692	IV. Reservas	159.085
IV. Inmovilizaciones financieras	50.000	V. Resultados de operaciones anteriores	-32.428.937
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-644.750.487
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Deudores a cuentas entregadas operando	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	27.400.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.398.659.086	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	60.795.774
I. Accionistas por desembolcos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	146.295.085	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.557.257.407
III. Deudores	1.238.781.235	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	2.100.678.592
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	13.782.766		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.180.678.592		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS	1.459.575.378	B) INGRESOS	814.774.891
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	690.189.144
2 Aprovisionamiento	316.941.190	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	109.357.326
3 Gastos de personal	677.251.118	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	8.264.946
4 Dotaciones para la amortización de inmovilización	27.214.792	4 Otros ingresos de explotación	402.934
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	10.000.000		
6 Otros gastos de explotación	79.224.125		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	302.416.875
7 Gastos financieros y gastos asumidos	233.373.032	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	416.089
9 Diferencias negativas de cambio	244.658	7 Otros intereses e ingresos asimilados	5.677.347
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	227.524.054
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	529.940.929
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	412.082.895
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	942.023.824
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En Pesos argentinos.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	59.339,00
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	100.000,00
I. Gastos de establecimiento	61.354,12	II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales	31.600,36	III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	15.016,40
IV. Inmovilizaciones financieras	17.236,12	V. Resultados de ejercicios anteriores	-15.200,95
V. Acciones propias	12.517,64	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-60.476,45
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE	19.738,84	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	17.514,23
III. Deudores	17.172,65	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	4.239,73
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	159,47		
VII. Ajustes por perfor. ficación	2.406,72		
TOTAL ACTIVO	81.092,96	TOTAL PASIVO	81.092,96

INDRA AMÉRICA, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Pesos argentinos.)

DEBEHABER

A) GASTOS.....	40.476,45	B) INGRESOS.....	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1 Importe neto de la cifra de negocios.....	
2 Aprovisionamiento.....		2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	
3 Gastos de personal.....	1.995,86	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	2.609,88	4 Otros ingresos de explotación.....	
5 Variaciones en las primas de seguro de fábrica.....			
6 Otros gastos de explotación.....	33.481,77		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	40.087,51
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....		5 Ingresos de participaciones de capital.....	
8 Variación de las provisiones de trabajo.....		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. inmovil.....	
9 Diferencias negativas de cambio.....	388,94	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	
		8 Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	388,94
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	40.476,45
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	40.476,45
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	-113.433,00
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	1.125,00
I. Gastos de establecimiento	410.638,00	II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones Inmateriales		III Reserva de revalorización	18.780,00
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	410.638,00	V Resultados de ejercicios anteriores	-310.602,00
V. Acciones propias		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	177.264,00
VI. Deudores operaciones láctico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	4.646.372,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	175,00
II. Existencias	1.968.604,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.170.268,00
III. Deudores	2.661.363,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	16.405,00		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	5.857.010,00	TOTAL PASIVO	5.057.010,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Ubras cartónas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	11.427.656,00	B) INGRESOS.....	11.604.920,00
1 Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	10.814.271,00	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	10.841.623,00
2 Amortización de inmovilizado	130.695,00	2 Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.....	755.369,00
3 Gastos de personal	56.488,00	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación.....	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	386.748,00		
6 Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	208.790,00	I. PERIODOS DE EXPLOTACION.....	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	6.923,00	5 Ingresos de participaciones de capital.....	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	7.928,00
9 Diferencias negativas de cambio	1.780,00	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	
		8 Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	775,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	208.015,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	758,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	207.237,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	177.264,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	6.669.793
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.842.765
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-487.442
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII. Deudenda a cuenta entregada ejercicio	
VII. Otras deudoras a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	818.373	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.648.580
III. Deudores	32.192	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	786.181		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	8.318.373	TOTAL PASIVO	8.318.373

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS.....		529.630	B) INGRESOS.....	42.188
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento.....		—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....		—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....		131.376	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....		—		
6 Otros gastos de explotación.....		4.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	135.376
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....		—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....		—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....		—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	42.188
			8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		42.188	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	93.188
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	394.254
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	487.442
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.852.600
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	49.119.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-42.205.262
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-4.061.138
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuentas entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.852.600	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	50.232	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.756.405		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	45.963		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.852.600	TOTAL PASIVO	2.852.600

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	4.369.305	B) INGRESOS.....	308.167
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de trabajo.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	4.369.305		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	4.369.305
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de trabajo.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	308.167
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	308.167	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	4.061.138
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	4.061.138
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

SIDI AMAR, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En Dirhams.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	74.959,00
B) INMOVILIZADO.....			I. Capital suscrito	100.000,00
I. Gastos de establecimiento			II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones Inmateriales			III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales			IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras			V. Resultados de ejercicios anteriores	-25.029,00
V. Acciones propias			VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio e pérdida)	-12,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo			VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo			VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			S) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		74.959,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos			D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias			E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores			F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales				
V. Acciones propias e corto plazo				
VI. Tesorería	74.959,00			
VII. Ajustes por periodificación				
TOTAL ACTIVO	74.959,00		TOTAL PASIVO	74.959,00

SIDI AMAR, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Dólares.)

DEBEHABER

A) GASTOS.....	12,00	B) INGRESOS.....	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1. Importe neto de la cifra de negocios.....	
2 Amortización		2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	
3 Gastos de personal		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación.....	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico			
6 Otros gastos de explotación	12,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	12,00
7. Gastos financieros y gastos asumidos.....		5 Ingresos de participaciones de capital.....	
8 Variación de las provisiones de tráfico.....		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9 Diferencias negativas de cambio.....		7. Otros intereses e ingresos asumidos.....	
		8. Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	12,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS. ...	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	12,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE MARIN, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS			A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO			I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento			II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		8.708.055	III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		652	IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		575.300	V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		8.131.903	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo			VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo			VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			E) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		95.400.286	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	16.900.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos			D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias			E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	77.208.341
III. Deudores		88.675.785	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales				
V. Acciones propias a corto plazo				
VI. Tesorería		6.707.757		
VII. Ajustes por periodificación		16.744		
TOTAL ACTIVO		104.108.341	TOTAL PASIVO	104.108.341

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	74.221.119	B) INGRESOS	74.221.119
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	74.060.653
2 Aprovisionamiento	151.785	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	70.803.740	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de amortizado	709.205	4 Otros ingresos de explotación	110.970
5 Variaciones en las provisiones de várco	—		
6 Otros gastos de explotación	2.438.531		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	68.364	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	117.658	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de várco	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito accl. inmovil.	49.494
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	68.364
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.001.776
B) INMOVILIZADO.....	130.300	I Capital suscrito.....	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	130.300	II Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	1.776
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.871.476	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	—
III. Deudores.....	161	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	1.615		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	9.869.700		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	10.001.776	TOTAL PASIVO	10.001.776

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS.....	377	B) INGRESOS.....	2.153
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1 Importe neto de la cifra de negocios.....	
2 Amortuacionamiento		2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación.....	
5 Variaciones en las provisiones de trabajo			
6 Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	
7 Gastos financieros y gastos asimilados		5 Ingresos de participaciones de capital.....	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	2.153
		8 Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	2.153	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.153	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	2.153	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	1.776	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	795.569.228
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	800.000.000
I. Gastos de establecimiento	687.600.000	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	687.600.000	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-7.428.608
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	2.997.836
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	128.192.278	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	20.223.050
III. Deudores	87.236.844	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	125.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	40.830.434		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	815.792.278	TOTAL PASIVO	815.792.278

* Disuelta por acuerdo del 19/11/92 (escritura de 29/12/93).

TELE EXPO, S.A.*

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	50.070.995	B) INGRESOS	53.068.831
1 Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	27.074.394
2 Aprovisionamiento	4.782.817	2 Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	16.927.154	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	12.000.000
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	1.050.733		
6 Otros gastos de explotación	27.177.646		
L. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	10.863.956
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	1.120.152
9. Diferencias negativas de cambio	132.645	7. Otros intereses e ingresos asimilados	115.836
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.103.343	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.760.613
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	12.758.449	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	2.997.836	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	2.997.836	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	815.792.278

* Cuentas por acuerdo del 19/11/92 (rectifica de 29/12/93).

BALANCE DE SITUACION

(En Francos franceses.)

ACTIVO**PASIVO****A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS**

11.091.439,00
20.176.576,00

B) INMOVILIZADO

25.294.555,00

I. Gastos de establecimiento

89.464,00

II. Inmovilizaciones inmateriales

15.815.045,00

III. Inmovilizaciones materiales

8.027.957,00

IV. Inmovilizaciones financieras

1.362.089,00

V. Acciones propias

—

VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo

—

VII. Otros deudores a largo plazo

—

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS**B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS**

1.001.284,00

D) ACTIVO CIRCULANTE**C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS**

29.317.763,00

I. Accionistas por desembolsos exigidos**D) ACREEDORES A LARGO PLAZO**

22.564.533,00

II. Existencias

24.833.973,00

III. Deudores

1.804.364,00

IV. Inversiones financieras temporales

72.519.595,00

V. Acciones propias a corto plazo**F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO**

9.611.365,00

VI. Tesorería

503.548,00

VII. Ajustes por periodificación

84.612.318,00

TOTAL ACTIVO**TOTAL PASIVO**

84.612.318,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos franceses.)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	95.900.528,00	B) INGRESOS	96.232.582,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.592.132,00	1. Importe neto de la cifra de negocios	92.104.958,00
2 Aprovisionam. ento	37.107.676,00	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	42.532.478,00	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	1.007.021,00
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	5.802.704,00	4 Otros ingresos de explotación	935.805,00
5 Variaciones en las provisiones de valor	127.066,00		
6 Otros gastos de explotación	2.184.184,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.701.544,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	3.520.177,00	5. Ingresos de participaciones de capital	268.052,00
8 Variación de las provisiones de valor	385.383,00	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	159.710,00
9 Diferencias negativas de cambio	176.067,00	7. Otros intereses e ingresos asimilados	110.182,00
		8 Diferencias positivas de cambio	3.543.683,00
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	842.139,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	393.250,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.235.389,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	332.054,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	80.308.179
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito.....	236.077.850
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-27.036.380
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	90.056.944	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.748.765
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	1.326.828	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	86.538.751		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	193.365		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	90.056.944	TOTAL PASIVO	90.056.944

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	34.788.370	B) INGRESOS	7.753.990
1 Reducción en el produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortuacionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	34.788.370		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	34.788.370
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital.	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	7.753.990
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	7.753.990	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	27.034.380
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	27.034.380
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	61.608.464
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	59.000.000
I Gastos de establecimiento	24.057.364	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	8.738.080	IV Reservas	2.608.464
IV Inmovilizaciones financieras	15.319.284	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	444.215.324	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	406.664.224
III Deudores	394.028.223	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV Inversiones financieras temporales	50.000		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	49.767.419		
VII Ajustes por periodificación	369.682		
TOTAL ACTIVO	468.272.688	TOTAL PASIVO	468.272.688

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.075.167.760	B) INGRESOS	2.075.167.760
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	2.058.758.778
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	2.030.657.221	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	7.059.451	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	36.901.607		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	15.859.501
7 Gastos financieros y gastos asimilados	524.481	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	16.408.982
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	15.884.501	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	25.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	25.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE ALMERIA, S.A. (SESTIALSA)

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

157

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones Inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicios	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.000.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
a. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
II. Deudores	201.186	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
III. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	9.798.814		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	10.000.000	TOTAL PASIVO	10.000.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliza.in	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de póliza	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de trabajo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Amortuacionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. Inmovil
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

NAVIERA MALLORQUINA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento	1.494.600.491	II. Prima de emisión	76.436.791
II. Inmovilizaciones inmateriales	15.923.751	III. Reserva de revalorización	150.000.000
III. Inmovilizaciones materiales	1.652.160	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.439.363.602	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	37.660.998	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-37.686.573
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	-35.876.636
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	715.320.666	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.791.202.376	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	176.925.550
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	1.182.598.179
II. Existencias	146.326.374	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	2.565.165.013
III. Deudores	1.616.777.030	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	9.225.950		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	18.873.022		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	4.001.123.533	TOTAL PASIVO	4.001.123.533

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	4.368.315.682
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	4.058.592.789
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	146.578.005
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación		
123.413.346	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
312.501.841	5. Ingresos de participaciones de capital	—
—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	9.412.594
—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	—
—	8. Diferencias positivas de cambio	—
	II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	303.089.247
	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	179.675.901
143.799.265	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	35.876.636
—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

FERROCARRILES DE VIA ESTRECHA (FEVE)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones Inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	14.415.755.628
I. Patrimonio	26.193.107.647
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	196.335.435
V. Resultados de ejercicios anteriores	-5.308.687.597
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-6.664.999.857
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	33.053.227.038
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	265.617.607
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	19.474.438.465
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	16.841.008.724
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
TOTAL PASIVO	84.050.047.462

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posada)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	18.280.480,025	B) INGRESOS	11.615.480,168
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortuamiento	834.050,407	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.	2.587.390,839
3 Gastos de personal	8.195.212,229	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	101.547,035
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.877.270,237	4 Otros ingresos de explotación	7.163.953,586
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	1.171.032,811		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.226.674,224
7 Gastos financieros y gastos asimilados	6.198.339,437	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	124.142,291
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	6.074.197,146
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.300.871,370
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	635.871,513	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	6.664.999,857
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

EMPRESA NACIONAL DE MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTOS, S.A. (MERCASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	22.111.672.976
I. Gastos de establecimiento	46.574.256
II. Inmovilizaciones inmateriales	322.171.302
III. Inmovilizaciones materiales	6.698.467.885
IV. Inmovilizaciones financieras	15.046.459.533
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	9.615.878.207
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	7.025.272
III. Deudores	2.163.691.884
IV. Inversiones financieras temporales	6.963.259.779
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	477.869.585
VII. Ajustes por periodificación	3.223.687
TOTAL ACTIVO	31.726.743.183

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	29.930.551.067
I. Capital suscrito	25.614.244.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	3.922.106.799
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio e pérdida)	394.200.268
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	67.107.000
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.035.822.413
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	693.262.703
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	31.726.743.183

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	2.717.678.724	B) INGRESOS.....	3.111.878.992
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	957.895.394
2 Aprovisionamiento	133.992.331	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric.....	7.025.272
3 Gastos de personal	506.222.138	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	5.379.792
4 Dotaciones pa a la amortizacion de amortizado	240.632.365	4 Otros ingresos de explotación.....	69.283.411
5 Variaciones en las provisiones de saldo	6.454.047		
6 Otros gastos de explotación	207.219.927		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	94.936.939
7 Gastos financieros y gastos asimilados	153.793.838	5 Ingresos de participaciones de capital.....	456.586.453
8 Variación de las provisiones de saldo	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act inmovil.....	165.620.196
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	744.559.696
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	1.213.472.507	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.118.535.568	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	724.335.300
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	394.200.268	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	394.200.268	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En Marcos Alemanes.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-176.417.203,00
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	172.788.000,00
I. Gastos de establecimiento	6.335.643,00	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	182.744,00	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	6.152.899,00	V Resultados de ejercicios anteriores	-64.849.533,00
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-284.355.650,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	808.529.669,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	60.099.698,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Exigencias	649.642.727,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	931.183.017,00
III. Deudores	17.334.434,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	93.489.522,00		
VI. Tesorería	48.063.186,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	816.865.512,00	TOTAL PASIVO	816.865.512,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Marcos Alemanes.)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	872.949.892,00	1. Importe neto de la cña de negocios	588.594.242,00
2. Aprovisionamiento	318.303.975,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	204.084.217,00
3. Gastos de personal	354.832.917,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	372.598.151,00
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.917.846,00	4. Otros ingresos de explotación	6.961.899,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	73.624.391,00		
6. Otros gastos de explotación	108.562.692,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	274.597.555,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados	13.484.170,00	5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	4.949.975,00
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	8.534.194,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	283.131.749,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	283.131.749,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

DACOS, LTD.

BALANCE DE SITUACION

(En Libras esterlinas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	267.854,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	160.439,00
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	1.436.454,00

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	792.448,00
I. Capital suscrito	165.000,00
II. Prima de emisión	745.000,00
III. Reserva de revalorización	150.535,00
IV. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	-276.139,00
VI. Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	8.052,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	120.663,00
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	523.343,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	1.436.454,00

DACOS, LTD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Libras esterlinas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.732.827,00	B) INGRESOS	1.740.879,00
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	1.586.316,00
2 Aprovisionamiento	1.614.576,00	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	108.984,00	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	73.088,00	4 Otros ingresos de explotación	60.000,00
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	36.116,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	13.552,00	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7. Gastos financieros y gastos asumidos	92.203,00	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act Inmovil.	94.563,00
9. Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.360,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.912,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	7.060,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	8.052,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CENTRO DE RESERVAS DE ALOJAMIENTO, S.A. (CRASA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	130.992.168
		I. Capital suscrito	2.591.750.000
B) INMOVILIZADO	2.572.648	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.572.648	V. Resultados de ejercicios anteriores	2.591.750.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	130.992.168
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.632.873.519	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.504.453.999
III. Deudores	1.568.341.038		
IV. Inversiones financieras temporales	59.783.070	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.749.411		
VII. Ajustes por periodificación	1.000.000		
TOTAL ACTIVO	1.635.446.167	TOTAL PASIVO	1.635.446.167

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pool)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		77.616.228	8) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	—	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	29.907.357	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...
3 Gastos de personal	28.354.610	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz. ...
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.385.753	—	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de fábrica	7.946.354	—	
6 Otros gastos de explotación	34.944.001	—	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	6.167.412	—	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de fábrica	—	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	—	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados
		—	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	260.446.853	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	130.992.168	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	130.992.168	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
		208.606.396	
		-41.131.958	
		—	
		—	
		2.013.771	
		126.143.354	
		—	
		—	
		2.856.081	
		—	
		3.311.331	
		129.454.685	
		—	
		—	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	2.031.116
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	86.020.000
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	71.379.600
V. Acciones propias		VI Pérdidas y Ganancias (beneficio o pérdidas)	12.609.284
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta enajenado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.167.104	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	135.988
III. Deudores	1.981.655	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	185.449		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	2.167.104	TOTAL PASIVO	2.167.104

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	18.615.175	B) INGRESOS.....	6.005.891
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	4.792.785		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	4.792.785
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias netas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	4.792.785
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	7.816.499
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	12.609.284
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En Coronas Checas.)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.920.559,00
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	2.600.000,00
I. Gastos de establecimiento	4.289.190,00	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	1.523.500,00
IV. Inmovilizaciones financieras	4.289.190,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.202.941,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	578,00
D) ACTIVO CIRCULANTE	753.705,00	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.984.500,00
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	139.258,00
III. Deudores	639.100,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	116.605,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	5.044.895,00	TOTAL PASIVO	5.044.895,00

KOSLAVA, S.R.O.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Coronas Checas.)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.211.051,00	B) INGRESOS	8.110,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	1.160.885,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.160.885,00
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	7.974,00
9 Diferencias negativas de cambio	7.559,00	7 Otros intereses e ingresos asimilados	136,00
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	551,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.160.334,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	42.607,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.202.941,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	22.306.000
B) INMOVILIZADO	200.000	I. Capital suscrito	20.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	8.045.000
V. Acciones propias	200.000	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	10.351.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	35.378.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	13.272.000
III. Deudores	33.157.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.221.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	35.578.000	TOTAL PASIVO	35.578.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		HABER	
DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	3.297.000	B) INGRESOS.....	13.648.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	2.349.000
2 Aprovisionamiento.....	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	118.000	4 Otros ingresos de explotación.....	11.073.000
5 Variaciones en las provisiones de técnica.....	279.000		
6 Otros gastos de explotación.....	2.817.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	10.218.000	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de técnica.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	226.000
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	226.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	10.464.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	113.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	10.351.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	10.351.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En Francos Luxemburgueses.)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	21.146.574,00
I. Capital suscrito	21.000.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	60.054,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	86.520,00
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	14.542.303,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	37.688.877,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos Luxemburgueses.)

DEBEHABER

A) GASTOS	14.701.709,00	B) INGRESOS	14.788.229,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.	13.942.118,00
2. Aprovisionamiento	1.776.127,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de Inmovilizado	164.250,00	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	12.758.332,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	756.591,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados	3.000,00	5. Ingresos de participaciones de capital.	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	846.111,00
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.	—
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	843.111,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	86.520,00	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	86.520,00	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	86.520,00	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CÚENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	366.910	B) INGRESOS	97
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importa neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos (e explotación	309.560		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	509.560
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act. Inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	97
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	97	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	509.463
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	509.463
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			10.000.000
B) INMOVILIZADO.....		222.925	10.000.000
I. Gastos de establecimiento			
II. Inmovilizaciones inmateriales			
III. Inmovilizaciones materiales	222.925		
IV. Inmovilizaciones financieras			
V. Acciones propias			
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo			
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			
D) ACTIVO CIRCULANTE		10.003.424	
I. Accionistas por desembolsos exigidos			
II. Existencias			
III. Deudores	3.424		226.349
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	10.000.000		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	10.226.349		10.226.349
A) FONDOS PROPIOS			
I. Capital suscrito			
II. Prima de emisión			
III. Reserva de revalorización			
IV. Reservas			
V. Resultados de ejercicios anteriores			
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)			
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio			
VIII. Acciones propias			
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS			
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO			
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO			226.349
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO			
TOTAL PASIVO			10.226.349

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Amortisamiento.....	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de riesgo.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de riesgo.....	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio.....	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....

SOCIEDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIVA DEL PUERTO DE SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO	222.925	I Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	222.925	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Perdas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.003.424	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	226.349
III. Deudores	3.424	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	10.000.000		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	10.226.349	TOTAL PASIVO	10.226.349

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos C'a explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	2.475.000.000	A) FONDOS PROPIOS	3.301.104.935
B) INMOVILIZADO	345.007	I Capital suscrito	3.300.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	429.034
IV. Inmovilizaciones financieras	345.007	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	675.901
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendos a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	899.921.328	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	71.920.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	241.400
III. Deudores	8.433.772	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	891.487.556		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.375.264.335	TOTAL PASIVO	3.375.264.335

* Pínde como Tratamiento de Residuos Industriales en Almadén, S.A. (TRIALSA).

GEOLOGÍA, TELEDETECCIÓN Y MEDIO AMBIENTE, S.A. (GETEMASA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	100.670.949	1 Importe neto de la cifra de negocios	101.346.850
2 Amortisamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	539.144	3 Trabajos efectuados por la empresa para innovaliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de innovación	42.338	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	99.847.595		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	100.249.077
7 Gastos financieros y gastos asimilados	910	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	101.336.937
		8 Diferencias positivas de cambio	9.913
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	101.345.940	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.096.863	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	57.015
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.039.848	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	675.901	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Finde como: Tratamiento de Residuos Industriales en Almadén, S.A. (TRUALSA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	13.655.645.397
B) INMOVILIZADO	12.675.845.801	I. Capital suscrito	1.100.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	11.132.920.047
III. Inmovilizaciones materiales	12.520.915.189	IV. Reservas	2.232.295.541
IV. Inmovilizaciones financieras	154.930.612	V. Resultados de ejercicios anteriores	182.354.403
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	991.924.594
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	245.517.608	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	11.820.674
D) ACTIVO CIRCULANTE	25.101.124.098	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	63.337.600
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	799.359.303
II. Existencias	15.244.629.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	23.492.324.533
III. Deudores	9.607.413.435	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	249.081.663		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	38.022.487.507	TOTAL PASIVO	38.022.487.507

* Sin actividad.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS

27.858.352.778

B) INGRESOS

26.866.428.184 *

1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.

20.589.567.341

1 Importe neto de la cifra de negocios.

16.800.377.078

2 Aprovisionamiento

2.552.249.291

2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.

8.807.041.000

3 Gastos de personal

1.141.068.000

3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.

802.840.684

4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado

718.583.000

4 Otros ingresos de explotación

—

5 Variaciones en las provisiones de valor

7.450.511.968

—

6 Otros gastos de explotación

—

—

I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION

1.103.058.669

331.580.838

7 Gastos financieros y gastos acumulados

—

5 Ingresos de participaciones de capital

—

8 Variación de las provisiones de valor

13.453.217

6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.

454.282.378

9 Diferencias negativas de cambio

—

7 Otros intereses e ingresos estimados.

937.835

8 Diferencias positivas de cambio

—

II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS

—

661.291.673

III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

—

992.872.511

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS

948.967

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS

—

V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS

—

V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

991.923.544

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)

—

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

—

* Sin actividad.

EMPRESA NACIONAL ADARO, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-766.179.769
B) INMOVILIZADO.....		I Capital suscrito	115.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.272.157.132	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	11.079.220	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	152.101.400	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	491.063.222	V Resultados de ejercicios anteriores	-37.709.900
V. Acciones propias	617.913.290	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	-843.469.869
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	530.049.881
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	281.367.782
I. Accionistas por desembolsos exigidos	2.765.659.816	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	522.128.754
II. Existencias	150.424.516	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.470.450.298
III. Deudores	2.588.289.353	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	21.683.675		
V. Acciones propias a corto plazo	—	TOTAL PASIVO	4.037.816.946
VI. Tesorería	5.262.470		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	4.037.816.946		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	3.140.436.216	B) INGRESOS	2.296.966.347
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.933.739.984
2. Aprovisionamiento	530.628.524	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	7.427.650
3. Gastos de personal	1.163.901.902	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovariz. ...	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	157.149.482	4. Otros ingresos de explotación	17.361.103
5. Variaciones en las provisiones de bláuco	12.359.208		
6. Otros gastos de explotación	359.793.274		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	265.303.653
7. Gastos financieros y gastos asumidos	270.402.651	5. Ingresos de participaciones de capital	5.657.049
8. Variación de las provisiones de tráfico	113.240.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9. Diferencias negativas de cambio	12.891	7. Otros intereses e ingresos asumidos	324.825
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	377.673.668
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	642.977.321
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	528.488.825
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.171.466.146
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—
B) INMOVILIZADO.....	61.680.746
I. Gastos de establecimiento	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—
III. Inmovilizaciones materiales	61.680.746
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	13.604.908
I. Accionistas por desembolitos exigidos	—
II. Existencias	—
III. Deudores	13.604.908
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	—
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	75.285.654

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	40.683.918
I. Capital suscrito	30.000.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	114.805.281
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	-107.475.015
VI. Pérdidas y Gubernios (Beneficio o pérdida)	3.353.652
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	34.475.736
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	126.000
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	75.285.654

PERFILES ESPECIALES, S.A. (PESA)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento.....	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
6.348	3.360.000
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
3.353.652	
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio.....	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
3.353.652	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
3.353.652	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....
3.353.652	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	2.364.650
B) INMOVILIZADO		I. Patrimonio	500.000
I. Gastos de establecimiento	968.520	II. Prima de emisión	1.820.000
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	69.853	IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	898.667	V. Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	24.650
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.799.842	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	295.671
II. Existencias	1.758.149	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.128.041
III. Deudores	8.858.452	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	183.241		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	11.788.362	TOTAL PASIVO	11.788.362

BISHOPSGATE STELLS INT. TD.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	12.568.515	B) INGRESOS	12.593.165
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	10.768.893
2 Aprovisionamiento	12.400.036	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	1.758.149
3 Gastos de personal	15.104	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	23.283	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de riesgo	—		
6 Otros gastos de explotación	120.773		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	32.154
7 Gastos financieros y gastos asimilados	9.319	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de riesgo	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	25.000
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	10.930
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	26.611	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.543
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	30.193	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	24.650	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	24.650	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

GRANITOS DE BARCARROTA, S.A. (GRADEBASA) *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	34.200.000	A) FONDOS PROPIOS	10.222.221
B) INMOVILIZADO	1	I. Capital suscrito	114.300.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-101.066.249
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-3.011.530
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	191.702	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	24.259.462
III. Deudores	13.116	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	144.186		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	34.481.703	TOTAL PASIVO	34.481.703

* En disolución y liquidación.

GRANITOS DE BARCARROTA. S.A. (GRADEBASA) *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	3.011.579	B) INGRESOS	49
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprobacionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	3.011.579	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de depreciación	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.011.579
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	49
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	49	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.011.530
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	3.011.530
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	3.011.530

• Sin actividad.

(En posar)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	65.000	A) FONDOS PROPIOS	19.310
B) INMOVILIZADO.....		I Patrimonio	60.000
I. Gastos de establecimiento		a Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	40.690
V. Acciones propias		VI Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	14.400	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	40.000
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo	14.400		
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	99.400	TOTAL PASIVO	99.400

GRUPO REPSOL HIDROCARBUROS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	
6. Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7. Gastos financieros y gastos asimilados	5. Ingresos de participaciones de capital
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados
	8. Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

ROYAL BRANDS, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	17.012.500.000
B) INMOVILIZADO.....		I. Patrimonio	4.319.120.000
I. Gastos de establecimiento	15.103.792.000	II. Prima de emisión	10.258.389.000
II. Inmovilizaciones inmateriales	126.324.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.077.676.000	IV. Reservas	1.537.900.000
IV. Inmovilizaciones financieras	1.135.232.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	12.604.560.000	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	897.091.000
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	160.000.000	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	11.945.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	12.215.216.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	1.603.838.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.318.453.000
III. Deudores	7.431.702.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	2.854.388.000		
V. Acciones propias a corto plazo	278.126.000		
VI. Tesorería	47.162.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	27.330.983.000	TOTAL PASIVO	27.330.983.000

ROYAL BRANDS, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	23.517.869.000	B) INGRESOS	23.675.834.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	22.518.493.000
2 Amortisamiento	16.056.348.000	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	79.845.000
3 Gastos de personal	2.097.675.000	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de enmovilizado	248.164.000	4 Otros ingresos de explotación	565.175.000
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	104.543.000		
6 Otros gastos de explotación	5.439.136.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.217.647.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	505.808.000	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de trabajo	57.198.000	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	6.415.000	7 Otros intereses e ingresos asimilados	385.192.000
		8 Diferencias positivas de cambio	2.069.000
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	182.160.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.035.487.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	95.217.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.130.704.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	897.089.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

CARNES Y CONSERVAS ESPAÑOLAS SA (CARCESA)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	3.402.027.440
B) INMOVILIZADO.....		I. Patrimonio	1.640.354.559
I. Gastos de establecimiento	2.170.327.002	II. Prima de emisión	1.000.000.000
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	274.677.349	IV. Reservas	831.457.604
IV. Inmovilizaciones financieras	1.342.630.926	V. Resultados de ejercicios anteriores	-516.777.113
V. Acciones propias	553.010.727	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	446.992.390
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	347.547	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	24.499.440
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	160.432.057
I. Accionistas por desembolsos exigidos	5.224.172.681	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.112.713
II. Existencias	2.880.104.985	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.805.775.580
III. Deudores	2.161.101.650	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales	130.219.670		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	38.547.604		
VII. Ajustes por periodificación	14.198.772		
TOTAL ACTIVO	7.394.847.230	TOTAL PASIVO	7.394.847.230

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posar)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		8.189.326.677	8.636.319.067
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		669.546.826	7.413.294.758
2 Aprovisionamiento		6.587.900.097	
3 Gastos de personal		1.407.700.288	5.021.130
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		220.974.266	701.273.085
5 Variaciones en las provisiones de expl. o		68.787.735	
6 Otros gastos de explotación		776.601.157	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		657.878.624	
7 Gastos financieros y gastos asumidos		346.910.919	
8 Variación de las provisiones de tráfico			
9 Diferencias negativas de cambio			85.747.339
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS			261.163.580
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		196.715.044	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		250.277.346	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		446.992.390	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		446.992.390	
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			
5 Ingresos de participaciones de capital			
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			
7 Otros intereses e ingresos asimilados			
8 Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	52.184.343
B) INMOVILIZADO.....	639.488.728	I. Patrimonio	318.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	639.488.728	IV. Reservas	32.437.288
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	148.254.948
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	149.997.997
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendos a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	26.364.770
D) ACTIVO CIRCULANTE	36.841	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	304.624.800
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	56.152.206
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	36.841		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	639.628.899	TOTAL PASIVO	639.628.899

CONSIDER SA

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	223.104.974	B) INGRESOS	73.106.977
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	70.000.000
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	71.351.227	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	166.850		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.518.077
7. Gastos financieros y gastos asimilados	60.311.502	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	13.437
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	60.298.065
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	61.816.142
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	88.181.855
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	149.997.997
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	149.997.997

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	2.746.026.000
B) INMOVILIZADO	1.994.699.000	I Patrimonio	1.412.544.000
I. Gastos de establecimiento	2.287.000	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.912.412.000	IV Reservas	1.010.040.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	80.000.000	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	323.442.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.573.607.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	109.291.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	824.280.000
III. Deudores	516.835.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	910.621.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	38.860.000		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	3.570.304.000	TOTAL PASIVO	3.570.304.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	3.242.053.329	B) INGRESOS	3.565.496.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	2.866.683	1 Impone neto de la cifra de negocios	3.257.789.000
2 Aprovisionamiento	1.506.570.000	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	953.722.000	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	180.536.000	4 Otros ingresos de explotación	183.507.000
5 Variaciones en las provisiones de valor	3.289.646		
6 Otros gastos de explotación	347.509.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	366.802.671	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5.185.000	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	92.905.000
9 Diferencias negativas de cambio	331.000	7 Otros intereses e ingresos asimilados	37.000
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	87.426.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	454.228.671	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	13.145.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	467.373.671	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	323.442.671	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

МАРБУ

BALANCE DE SITUACION

(En posed)

ACTIVO		PASIVO	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	4.692.406.000
B) INMOVILIZADO.....	1.110.683.000	I. Capital suscrito.....	1.187.800.000
I. Gastos de establecimiento.....	—	II. Prima de emisión	370.201.000
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	280.579.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	670.104.000	IV. Reservas	2.813.245.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	160.000.000	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	321.160.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	12.167.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	6.305.000
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	4.699.187.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	119.966.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.123.306.000
III. Deudores.....	744.156.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	3.829.151.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería.....	5.916.000		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.822.017.500	TOTAL PASIVO	8.822.017.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pos)

DEBE		HABER	
A) GASTOS.....	3.341.690.000	B) INGRESOS.....	3.662.850.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	3.221.397.000
2 Aprovisionamiento.....	2.070.351.000	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	669.397.000	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	152.894.000	4 Otros ingresos de explotación.....	1.824.000
5 Variaciones en las primas de trabajo.....	1.969.000		
6 Otros gastos de explotación.....	301.453.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	75.157.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos.....	11.534.000	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de trabajo.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	405.425.000
9 Diferencias negativas de cambio.....	212.000	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	393.699.000	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	468.856.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	13.080.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	481.936.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	321.160.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.337.758.661
B) INMOVILIZADO	788.673.051	I Patrimonio	660.796.316
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	18.196.415	III Reserva de revalorización	64.087.407
III. Inmovilizaciones materiales	232.685.578	IV Reservas	647.971.779
IV. Inmovilizaciones financieras	537.791.058	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias		VI Peridas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	164.903.161
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.076.301.671	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	130.547.196	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	527.216.061
III. Deudores	530.004.599	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	363.298.993		
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	1.261.452		
VII. Ajustes por periodificación	31.189.431		
TOTAL ACTIVO	1.864.974.722	TOTAL PASIVO	1.864.974.722

NABISCO BRANDS PORTUGAL

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.117.341.782	2.282.244.943
2. Aprovisionamiento	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	10.234.718	2.193.382.692
3. Gastos de personal	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	866.533.388	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4. Otros ingresos de explotación	251.174.311	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico		63.157.175	636.475
6. Otros gastos de explotación		—	
		754.199.007	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	248.900.568	—
7. Gastos financieros y gastos asumidos	5. Ingresos de participaciones de capital	45.798.113	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—	47.001.944
9. Diferencias negativas de cambio	7. Otros intereses e ingresos asimilados	8.508.892	13.975.088
	8. Diferencias positivas de cambio	—	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	6.670.027	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	255.570.595	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	19.268.486	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	274.839.081	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	164.903.161	—

MERCOCASTELLÓN SA**BALANCE DE SITUACION**

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	14.640.400
B) INMOVILIZADO	55.442.593	I. Patrimonio	86.020.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	55.442.593	V. Resultados de ejercicios anteriores	-68.718.331
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.661.269
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	
D) ACTIVO CIRCULANTE	7.119.074	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	47.921.267
III. Deudores	7.063.544	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	55.530		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	62.861.667	TOTAL PASIVO	62.861.667

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	2.661.269	B) INGRESOS.....	—
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones pa a la amortización de amortización	962.768	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de fabric	—		
6 Otros gastos de explotación	126.709		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.089.477
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de fabric	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.089.477
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	1.571.792
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	2.661.269
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	2.661.269

MERCOJAÉN SA

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	7.157.235
B) INMOVILIZADO.....	525.630	I. Patrimonio	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	525.630	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.439.496
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-403.269
VI. Deudores operaciones téflico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	-780.185	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.648.580
III. Deudores	21.645	F) PROMISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	758.540		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.805.815	TOTAL PASIVO	8.805.815

MERCOJAÉN SA

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

		DEBE	HABER
A) GASTOS.....		437.400	36.131
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		—	—
2 Amortuamamiento		—	—
3 Gastos de personal		—	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizab.		344.659	—
5 Variaciones en las participaciones de socios		—	—
6 Otros gastos de explotación		92.741	—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....		—	437.400
7 Gastos financieros y gastos asumidos		—	—
8 Variación de las provisiones de riesgo		—	—
9 Diferencias negativas de cambio		—	34.131
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....		34.131	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....		—	403.269
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....		—	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....		—	403.269
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....		—	403.269
B) INGRESOS.....			
1 Importe neto de la cifra de negocios.....			—
2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.			—
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.			—
4 Otros ingresos de explotación.....			—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....			437.400
5 Ingresos de participaciones de capital.....			—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			—
7 Otros intereses e ingresos asimilados.....			34.131
8 Diferencias positivas de cambio.....			—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....			—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....			403.269
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....			—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....			403.269
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....			403.269

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	—
B) INMOVILIZADO	43.187.378	I Patrimonio	2.591.750.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	43.137.378	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	50.000	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Perdidas y ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.777.521.274
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	IX INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ..	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.754.494.677	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	926.210.606
II. Existencias	1.095.108	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.871.451.449
III. Deudores	3.610.243.682	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	6.211.125	TOTAL PASIVO	3.797.882.053
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	52.200.264		
VII. Ajustes por periodificación	84.744.498		
TOTAL ACTIVO	3.797.882.053		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	9.091.319.900	B) INGRESOS	7.881.222.187
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	3.563.997.952	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	651.541.821	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	431.154.894	4 Otros ingresos de explotación	224.580.830
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	135.728.185		
6 Otros gastos de explotación	4.308.897.048		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.210.097.713
7 Gastos financieros y gastos asimilados	206.505.707	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	13.403.027
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	193.102.680
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.403.200.393
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1.374.320.881
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.777.521.274
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.777.521.274

SDAD ESTATAL DE ESTIBA Y DESESTIBA DEL PUERTO DE AVILES SA

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	10.000.000
B) INMOVILIZADO	2.924.284	I Patrimonio	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	93.046	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.830.238	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.000	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	IX INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	53.206.563	X PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	10.018.685
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	XI ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	XII ACREEDORES A CORTO PLAZO	36.112.162
III. Deudores	50.587.061	XIII PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	26.500		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.593.002		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	64.130.847	TOTAL PASIVO	64.130.847

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	160.644.828	B) INGRESOS	160.644.828
1 Reducción exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	160.241.795
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. producc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	149.839.349	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.047.909	4 Otros ingresos de explotación	159.969
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	9.161.699		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	352.807	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	595.871	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	243.064
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	352.807
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	1.960.000
B) INMOVILIZADO	1.130.952	I Patrimonio	1.960.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.130.952	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.866.533	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	150.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.867.485
III. Deudores	13.327.412	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.460.879		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	11.997.485	TOTAL PASIVO	11.997.485

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	44.587.801	B) INGRESOS	44.587.801
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	44.510.990
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	41.859.204	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	373.617	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de crédito	—		
6 Otros gastos de explotación	1.671.523		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	606.646	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos acumulados	683.457	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de crédito	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	76.811
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	606.646
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	61.608.464
		I. Patrimonio	59.000.000
B) INMOVILIZADO	26.725.941	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	11.521.120	IV. Reservas	2.608.464
III. Inmovilizaciones materiales	15.204.821	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	—
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	521.578.590	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	486.696.067
II. Existencias	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
III. Deudores	317.066.703		
IV. Inversiones financieras temporales	3.150.000		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	200.992.205		
VII. Ajustes por periodificación	369.682		
TOTAL ACTIVO	848.304.531	TOTAL PASIVO	848.304.531

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.237.746.432	B) INGRESOS	2.237.746.432
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.161.142.999
2 Aprovechamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	2.194.865.118	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	8.696.625	4 Otros ingresos de explotación	59.645.210
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	32.502.690		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	15.276.224
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.681.999	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	16.957.933
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	15.275.934	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	290
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	290	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	6.913.738
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	49.119.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-35.517.272
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-6.687.990
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	7.282.495	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	368.757
III. Deudores	13.891	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	6.538.652		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	729.952		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	7.282.495	TOTAL PASIVO	7.282.495

• Estados Financieros de 1/1/92 a 12/2/92 (por disolución)

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	7.979.111		1.291.121
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—		—
2 Aprovisionamiento	—		—
3 Gastos de personal	—		—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—		—
5 Variaciones en las provisiones de pérdida	—		—
6 Otros gastos de explotación	7.979.111		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	—		7.979.111
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—		—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—		—
9 Diferencias negativas de cambio	—		1.291.121
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.291.121		—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		6.687.990
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—		—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—		6.687.990
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—		6.687.990
8) INGRESOS			1.291.121
1 Importe neto de la cifra de negocios	—		—
2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—		—
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—		—
4 Otros ingresos de explotación	—		—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	—		7.979.111
5 Ingresos de participaciones de capital	—		—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—		—
7 Otros intereses e ingresos asimilados	—		1.291.121
8 Diferencias positivas de cambio	—		—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—		—
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—		6.687.990
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—		—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—		6.687.990
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—		6.687.990

CIA. DE LOS CAMINOS DE HIERRO DEL NORTE DE ESPAÑA, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	107.342.559
B) INMOVILIZADO	1.388.187	I Capital suscrito	236.077.850
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	1.388.187	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	6.526.048
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	117.190.768	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.998.765
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.237.631
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	116.461.715		
V. Acciones propias a corto plazo	729.053		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	118.578.965	TOTAL PASIVO	118.578.965

* Estados Financieros de 1/1/92 a 12/2/92 (por disolución)

CÜENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	11.849.639	B) INGRESOS	18.375.687
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortisamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de pago	—		
6 Otros gastos de explotación	11.849.639		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	11.849.639
7 Gastos financieros y gastos similares	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	15.295.345
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	15.295.345	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.445.706	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	3.080.342	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	6.526.048	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	6.526.048	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Estados Financieros de 1/1/92 a 12/2/92 (por disolución)

Cuenta de Peridas y Ganancias

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS.....	2.298.552	B) INGRESOS.....	2.563.773
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2. Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3. Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para innovariz.....	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	—	4. Otros ingresos de explotación.....	—
5. Variaciones en las provisiones de básico.....	—		
6. Otros gastos de explotación.....	2.156.183		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	2.156.183
7. Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8. Variación de las provisiones de básico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9. Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	2.563.773
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	2.563.773	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	407.590	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	407.590	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	265.221	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

* Estados Financieros de 1/1/92 a 12/2/92 (por disolución)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	430.426.263
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	245.100.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	176.693.754
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	8.632.509
VI. Deudores operaciones tállico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	443.699.418	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	13.273.155
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	443.699.418		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	443.699.418	TOTAL PASIVO	443.699.418

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	11.120.555	B) INGRESOS	19.753.064
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric		1 Importe neto de la cifra de negocios	
2 Aprovisionamiento		2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación	1.596.309
5 Variaciones en las provisiones de riesgo			
6 Otros gastos de explotación	6.572.281		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	4.875.972
7 Gastos financieros y gastos asumidos		5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados	18.156.755
		8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	18.156.755	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	13.280.783	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	13.280.783	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	6.632.509	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

* En liquidación.

COMPañIA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	105.761.750
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	
III. Deudores	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	105.761.750
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	105.761.750

* En liquidación.

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	100.486.323
I. Capital suscrito	46.148.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	56.426.971
V. Resultados de ejercicios anteriores	—
VI. Perdidas y reservas (financieras o pérdidas)	88.648
VII. Dividendo a cuenta ante ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.275.427
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	105.761.750

COMPañIA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Amortuacionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmovilizar.
4 Dotaciones para la amortización de enmonización	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	
6 Otros gastos de explotación	
2.666.353	2.577.705
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de trabajo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
2.577.705	2.666.353
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	88.648
	88.648

• En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	34.506.670
B) INMOVILIZADO.....	—	I. Patrimonio	42.300.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	89.364
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-8.324.683
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	441.989
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	34.581.155	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	21.150.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	74.485
III. Deudores	388.152	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	12.590.666		
VII. Ajustes por periodificación	452.337		
TOTAL ACTIVO	34.881.155	TOTAL PASIVO	34.881.155

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En posar)

DEED

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	713.680	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.155.677
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3. Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de enmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	—
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6. Otros gastos de explotación	106.547		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	106.547
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.105.772
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	1.105.772	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	999.225	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	319.242
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	679.983	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	441.989	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

DOTACIONES COMERCIALES DE MÁLAGA SA

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS.....	1.736.370
B) INMOVILIZADO.....		I Patrimonio.....	2.500.000
I. Gastos de establecimiento.....		II Prima de emisión.....	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....		III Reserva de revalorización.....	
III. Inmovilizaciones materiales.....		IV Reservas.....	
IV. Inmovilizaciones financieras.....		V Resultados de ejercicios anteriores.....	-763.630
V. Acciones propias.....		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	
VII. Otros deudores a largo plazo.....		VIII Acciones propias.....	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.736.370	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
II Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
III Deudores.....		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV Inversiones financieras temporales			
V Acciones propias a corto plazo			
VI Tesorería	1.736.370		
VII Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	1.736.370	TOTAL PASIVO	1.736.370

DOTACIONES COMERCIALES DE MÁLAGA SA

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Aprovisionamiento.....	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmoviliz.....	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de trabajo.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de trabajo.....	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio.....	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

AGRUPACIÓN AHORRO INTERNACIONAL

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	208.257
B) INMOVILIZADO		I Patrimonio	250.000
I. Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	41.743
V. Acciones propias		VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI Deudoras operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	208.257	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	208.257		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	208.257	TOTAL PASIVO	208.257

AGRUPACIÓN AHORRO INTERNACIONAL

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS

- 1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric
- 2 Aprovisionamiento
- 3 Gastos de personal
- 4 Dotaciones para la amortización de inmuebles
- 5 Variaciones en las plusvalías de venta
- 6 Otros gastos de explotación

I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION

- 7 Gastos financieros y gastos acumulados
- 8 Variación de las provisiones de tráfico
- 9 Diferencias negativas de cambio

II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS

III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS

V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)

B) INGRESOS

- 1 Importe neto de la cifra de negocios
- 2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric
- 3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
- 4 Otros ingresos de explotación

I. PERDIDAS DE EXPLOTACION

- 5 Ingresos de participaciones de capital
- 6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act Inmovil
- 7 Otros intereses e ingresos asimilados
- 8 Diferencias positivas de cambio

II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS

III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS

V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

ARESNOR SA

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	486.456.509
B) INMOVILIZADO		I. Patrimonio	352.002.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	390.294
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-9.391.944
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	143.456.159
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	486.456.509	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
III. Deudores	52.476.866	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	433.979.643		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	486.456.509	TOTAL PASIVO	486.456.509

ARESNO SA

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	14.206.142	B) INGRESOS	157.662.301
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.920.365	4. Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	128.113		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.048.478
7 Gastos financieros y gastos asumidos	12.041.337	5. Ingresos de participaciones de capital	11.418.520
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	15.187
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	607.630
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.656.108
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	146.112.267	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	143.456.159	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	143.456.159	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	45.000	A) FONDOS PROPIOS	19.310
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	60.000
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	-40.690
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	14.400	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	40.090
III. Deudores		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales			
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería	14.400		
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	59.400	TOTAL PASIVO	59.400

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de riesgo	
6 Otros gastos de explotación	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos similares	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de riesgo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	17.301.669
B) INMOVILIZADO.....	56.405.361	I. Capital suscrito	66.020.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	56.405.361	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-73.151.648
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	4.433.317
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	8.987.575	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	170.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	47.921.267
III. Deudores	8.932.045	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	68.392.936
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	55.530		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	68.392.936		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	1.169.350	B) INGRESOS.....	5.602.667
1 Producción exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—	1. Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento.....	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	962.768	4 Otros ingresos de explotación.....	5.602.667
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	206.582		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	4.433.317	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	—	5. Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8. Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	4.433.317	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	4.433.317	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	4.433.317	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	7.560.504
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	870.289	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	213.283	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	657.006	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.188.304
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	-1.251.192
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	568.795	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.398.580
III. Deudores	87.156	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	501.639		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.968.084	TOTAL PASIVO	8.968.084

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	266.737.819	B) INGRESOS.....	265.486.627
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	265.459.295
2 Amortuacionamiento	265.459.295	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.197.720	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	80.804		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	1.278.524
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	27.332
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	27.332	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	1.251.192
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	1.251.192
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	1.251.192

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS.....	59.013.079
B) INMOVILIZADO.....	4.158.400	I. Capital suscrito.....	60.000.000
I. Gastos de establecimiento.....	600.000	II. Prima de emisión.....	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III. Reserva de revalorización.....	—
III. Inmovilizaciones materiales.....	—	IV. Reservas.....	—
IV. Inmovilizaciones financieras.....	—	V. Resultados de ejercicios anteriores.....	—
V. Acciones propias.....	3.558.400	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida).....	-1.986.921
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo.....	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio.....	—
VII. Otros deudores a largo plazo.....	—	VIII. Acciones propias.....	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	Θ) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	59.638.430	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos.....	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	—
II. Extinciones.....	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	1.783.751
III. Deudores.....	538.430	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales.....	—		
V. Acciones propias a corto plazo.....	—		
VI. Tesorería.....	59.100.000		
VII. Ajustes por periodificación.....	—		
TOTAL ACTIVO	63.796.830	TOTAL PASIVO	63.796.830

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.986.921	B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación.....	—
5 Variaciones en las provisiones de tráico	—		
6 Otros gastos de explotación	1.986.921		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.986.921
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.986.921
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.986.921
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.986.921

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
		I Capital suscrito	61.608.664
B) INMOVILIZADO	23.165.705	II Prima de emisión	59.000.000
I Gastos de establecimiento	1.611.686	III Reserva de revalorización	—
II Inmovilizaciones inmateriales	7.468.552	IV Reservas	2.608.664
III Inmovilizaciones materiales	14.085.467	V Resultados de ejercicios anteriores	—
IV Inmovilizaciones financieras	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
V Acciones propias	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
VII Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	86.821	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
			—
D) ACTIVO CIRCULANTE	565.657.877	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—		—
II Existencias	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
III Deudores	279.391.190		527.301.939
IV Inversiones financieras temporales	103.940.082	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	—
V Acciones propias a corto plazo	—		—
VI Tesorería	181.926.811	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
VII Ajustes por periodificación	399.794		—
TOTAL ACTIVO	888.910.403	TOTAL PASIVO	888.910.403

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	2.347.623.150	B) INGRESOS	2.314.067.197
1. Reducción exist. produc. termin y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.313.097.815
2. Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric. ...	—
3. Gastos de personal	2.307.607.757	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz ..	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	8.318.647	4. Otros ingresos de explotación	969.382
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	-3.718.429		
6. Otros gastos de explotación	35.415.183		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	33.555.961
7. Gastos financieros y gastos asimilados	1.011.270	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	34.304.366
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	33.293.096	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	262.865
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	262.865	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION
(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	100.574.971
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	44.148.000
I. Gastos de establecimiento	3.587.846	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	47.058.279
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	3.587.846	VI. Pérdidas y Ganancias (financiac a pérdida)	9.348.692
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	102.090.349	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.103.224
III. Deudores	5.505.792	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	95.979.581		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	604.976		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	104.678.186	TOTAL PASIVO	104.678.186

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	3.781.479	B) INGRESOS.....	4.514.107
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación.....	4.514.107
5 Variaciones en las provisiones de banco	—		
6 Otros gastos de explotación	3.781.479		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	732.628	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	13.680.743
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	13.680.743	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	14.413.371	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	14.413.371	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	9.368.692	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	4.627.959.841
B) INMOVILIZADO	3.552.096.516	I. Capital suscrito	1.440.060.000
I. Gastos de establecimiento	13.652.254	II. Prima de emisión	1.650.000.000
II. Inmovilizaciones Inmateriales	1.184.172.252	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.028.608.002	IV. Reservas	1.367.131.518
IV. Inmovilizaciones financieras	1.165.664.008	V. Resultados de ejercicios anteriores	-575.331.680
V. Acciones propias	160.000.000	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	746.100.003
VI. Deudores de operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.290.468	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	65.587.080
D) ACTIVO CIRCULANTE	10.246.738.137	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	977.955.136	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	5.530.264.043	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.113.578.200
III. Deudores	3.093.112.268	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	606.465.703		
VI. Tesorería	38.940.987		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	13.807.125.121	TOTAL PASIVO	13.807.125.121

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

En posetas

DEBE		HABER	
A) GASTOS	20.017.577.922	B) INGRESOS	21.070.657.417
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	213.904.064	1 Importe neto de la cifra de negocios	20.706.263.418
2 Aprovisionamiento	12.371.941.145	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	1.943.361.988	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	10.180.986
4 Dotaciones para la amortización de enmortizado	322.761.460	4 Otros ingresos de explotación	354.233.013
5 Variaciones en las primas de banco	802.776.749		
6 Otros gastos de explotación	362.812.496		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	1.053.079.495	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos sueltos	350.092.782	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de banco	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	400.312.514
9 Diferencias negativas de cambio	767.228	7 Otros intereses e ingresos asimilados	18.126.066
		8 Diferencias positivas de cambio	4.905.755
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	72.484.325	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.125.563.820	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	8.528.260	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	1.134.092.080	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	746.100.003	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

MARBÚ, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	6.667.344.104
B) INMOVILIZADO.....	1.197.650.617	I Capital suscrito.....	1.187.800.000
I. Gastos de establecimiento	434.693	II Prima de emisión	370.201.000
II. Inmovilizaciones inmatrimales	350.000.000	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	667.215.924	IV Reservas	2.777.677.478
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	160.000.000	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	331.665.626
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	20.704.702	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.381.768.490	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	129.236.157	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	932.779.705
III. Deudores	451.521.166	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	3.720.560.084		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	80.451.083		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	8.608.123.909	TOTAL PASIVO	8.608.123.909

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBEHABER

A) GASTOS	2.719.491.721	B) INGRESOS	2.922.721.747
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cilia de negocios	2.908.356.984
2 Aprovisionamiento	1.704.522.706	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	656.797.437	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	13.863.054
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	107.081.248	4 Otros ingresos de explotación	501.709
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	313.800		
6 Otros gastos de explotación	250.776.530		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	203.230.026	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	1.626.384	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	218.750
9 Diferencias negativas de cambio	6.095	7 Otros intereses e ingresos asimilados	270.949.602
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	269.535.873	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	472.765.899	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	13.265.393	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	486.031.292	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	331.665.626	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO	2.005.434.090
I. Gastos de establecimiento	2.708.723
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III. Inmovilizaciones materiales	1.922.725.367
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	80.000.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	1.361.122.199
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	124.721.799
III. Deudores	573.866.146
IV. Inversiones financieras temporales	650.738.693
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	11.685.757
VII. Ajustes por periodificación	109.804
TOTAL ACTIVO	2.366.556.289

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	2.569.417.512
I. Capital suscrito	1.412.564.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	695.867.321
V. Resultados de ejercicios anteriores	-25.831.934
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	486.836.125
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicios	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	797.138.777
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	2.366.556.289

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	2.761.206.628	1 Importe neto de la cifra de negocios	3.063.698.136
2 Aprovisionamiento	1.380.115.904	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	2.881.333.192
3 Gastos de personal	869.741.566	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	9.150.791
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	244.040.302	4 Otros ingresos de explotación	173.214.153
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	2.216.473		
6 Otros gastos de explotación	269.615.329		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	302.401.508	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	18.665.237	5 Ingresos de participaciones de capital	218.750
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	32.075.544
9 Diferencias negativas de cambio	724.901	7 Otros intereses e ingresos asimilados	102.361
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	13.006.517	8 Diferencias positivas de cambio	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	315.408.025	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	102.793.626	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	418.201.651	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	686.838.125	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

FINANCIERE PEGASO FRANCE, S.A.

BALANCE DE SITUACION

(En Francos franceses)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	
B) INMOVILIZADO.....	89.658.032,00
I. Gastos de establecimiento	182.171,00
II. Inmovilizaciones inmateriales	-62.274,00
III. Inmovilizaciones materiales	69.538.135,00
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.519.886,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	21.873,00
III. Deudores	5.269.086,00
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	1.200.170,00
VII. Ajustes por periodificación	28.737,00
TOTAL ACTIVO	78.177.918,00

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	8.004.195,00
I. Capital suscrito	9.000.000,00
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	—
V. Resultados de ejercicios anteriores	-561.841,00
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-413.964,00
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	1.428.000,00
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	60.000.000,00
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.745.723,00
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	78.177.918,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos Franceses)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	29.222.191,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
2 Aprovisionamiento	1.933.734,00
3 Gastos de personal	1.488.967,00
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	12.437.492,00
5 Variaciones en las provisiones de explotación	1.608.937,00
6 Otros gastos de explotación	439.581,00
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2.841.857,00
7 Gastos financieros y gastos asumidos	4.045.126,00
8 Variación de las provisiones de riesgo	—
9 Diferencias negativas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	601.479,00
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—
9) INGRESOS	28.808.227,00
1 Importe neto de la cifra de negocios	21.260.588,00
2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Otros ingresos de explotación	—
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
5 Ingresos de participaciones de capital	—
6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil. ...	187.826,00
7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.857.300,00
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.015.443,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	413.964,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	413.964,00

BALANCE DE SITUACION

(En Francos belgas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	34.764.000,00
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	65.000.000,00
I. Gastos de establecimiento	88.341.000,00	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	77.721.000,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-19.433.000,00
V. Acciones propias	10.620.000,00	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-10.803.000,00
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.496.000,00
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	6.503.000,00
I. Accionistas por desembolsos exigidos	593.142.000,00	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	19.622.000,00
II. Existencias	270.607.000,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	618.098.000,00
III. Deudores	277.052.000,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	38.668.000,00		
VI. Tesorería	6.815.000,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	681.483.000,00	TOTAL PASIVO	681.483.000,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos belgas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	689.507.000,00	D) INGRESOS	678.704.000,00
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de labric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	644.171.000,00
2. Aprovisionamiento	500.052.000,00	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de labric.	—
3. Gastos de personal	65.397.000,00	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	12.614.000,00	4. Otros ingresos de explotación	9.079.000,00
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	30.768.000,00		
6. Otros gastos de explotación	46.723.000,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	2.304.000,00
7. Gastos financieros y gastos asimilados	32.407.000,00	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	967.000,00
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	745.000,00
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	30.695.000,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	32.999.000,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	22.196.000,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	10.803.000,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	10.803.000,00

COMERCIAL AUTOMOTRIZ PEGASO SUR LTDA.

BALANCE DE SITUACION

(En Pesos Chilenos)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales	
III Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores operaciones blático largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE.....	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II Existencias	
III Deudores.....	
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	
I Capital suscrito	
II Prima de emisión	
III Reserva de revalorización	
IV Reservas	
V Resultados de ejercicios anteriores	
VI Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	
VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	
TOTAL PASIVO	

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Pesos Chilenos)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	121.418.391,00	B) INGRESOS.....	111.072.569,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Impone neto de la cifra de negocios.....	12.856.744,00
2 Aprovisionamiento.....	58.330.929,00	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	54.179.514,00	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	3.510.422,00	4 Otros ingresos de explotación.....	89.615.949,00
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	5.160.502,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	18.508.674,00
7 Gastos financieros y gastos acumulados.....	437.024,00	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	8.599.876,00
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	8.162.852,00	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	10.345.822,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	10.345.822,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	10.345.822,00

BALANCE DE SITUACION

(En Francos franceses)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS			A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO			I Capital suscrito	16.700.000,00
I. Gastos de establecimiento		18.652.424,00	II Prima de emision	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		96.996,00	III Reserva de revalorizacion	—
III. Inmovilizaciones materiales		17.878.179,00	IV Reservas	202.414,00
IV. Inmovilizaciones financieras		677.249,00	V Resultados de ejercicios anteriores	3.679.294,00
V. Acciones propias		—	VI Perdas y Gastos (Beneficios o perdidas)	-9.714.724,00
VI. Deudores operaciones trafico largo plazo		—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE			C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos		116.867.861,00	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias		56.130.400,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	124.653.321,00
III Deudores		59.617.799,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales		—		
V Acciones propias a corto plazo		—		
VI Tesoreria		1.119.682,00		
VII Ajustes por periodificacion		—		
TOTAL ACTIVO		138.620.306,00	TOTAL PASIVO	138.620.306,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En Francos Franceses)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS	107.597.897,00	B) INGRESOS	177.883.173,00
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	163.327.207,00
2 Amortizamiento	117.933.518,00	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	24.392.270,00	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.873.949,00	4 Otros ingresos de explotación	1.276.008,00
5 Variaciones en las provisiones de pérdidas	6.173.364,00		
6 Otros gastos de explotación	29.933.951,00		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	15.703.757,00
7 Gastos financieros y gastos asimilados	3.404.304,00	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tránsito	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	150.269,00
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	3.254.035,00
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.957.792,00
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	9.281.568,00	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	9.676.224,00
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	9.714.724,00

NABISCO BRANDS PORTUGAL

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	649.961.991
B) INMOVILIZADO	752.160.159	I. Capital suscrito	144.086.022
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	495.864
III. Inmovilizaciones materiales	216.720.377	IV. Reservas	368.184.160
IV. Inmovilizaciones financieras	535.439.782	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	137.195.945
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	467.662.204	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	117.126.737	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	569.860.372
III. Deudores	345.605.570	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		—
V. Acciones propias a corto plazo	—		—
VI. Tesorería	4.267.538		—
VII. Ajustes por periodificación	662.359		—
TOTAL ACTIVO	1.219.822.363	TOTAL PASIVO	1.219.822.363

NABISCO BRANDS PORTUGAL

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		DEBE	HABER
A) GASTOS	1.373.701.215		1.510.897.160
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.			1.431.375.330
2. Aprovisionamiento	562.939.453		840.004
3. Gastos de personal	195.455.942		
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	46.571.992		688.217
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	16.576.073		
6. Otros gastos de explotación	451.837.297		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	159.522.794		
7. Gastos financieros y gastos asimilados	25.356.703		
8. Variación de las provisiones de tráfico			
9. Diferencias negativas de cambio			51.547.711
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	26.191.008		
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	185.713.802		
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	13.130.888		
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	198.844.690		
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	137.195.945		
I. PERDIDAS DE EXPLOTACION			
5. Ingresos de participaciones de capital			
6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.			
7. Otros intereses e ingresos asimilados			
8. Diferencias positivas de cambio			
II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS			
III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			
V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS			
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)			

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	749.705.625	A) FONDOS PROPIOS	3.901.641.455
B) INMOVILIZADO	2.278.535.732	I Capital suscrito	1.440.040.000
I Gastos de establecimiento	15.779.878	II Prima de emisión	1.650.000.000
II Inmovilizaciones inmateriales	1.235.172.252	III Reserva de revalorización	1.383.310.782
III Inmovilizaciones materiales	859.660.374	IV Reservas	-691.363.162
IV Inmovilizaciones financieras	7.923.228	V Resultados de ejercicios anteriores	119.633.835
V Acciones propias	160.000.000	VI Perdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	65.587.080
D) ACTIVO CIRCULANTE	6.476.358.370	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	1.141.595.080	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II Existencias	2.686.008.064	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.537.371.192
III Deudores	2.378.512.619	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	9.804.899.727
V Acciones propias a corto plazo	264.902.024		
VI Tesorería	5.340.583		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	9.804.899.727		

* Periodo rendido del 1 al 31 / diciembre / 90

Cuenta de Peridas y Ganancias

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	709.346.458	1 Importe neto de la cifra de negocios	829.020.493
2 Aprovisionamiento	476.760.537	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	700.978.980
3 Gastos de personal	89.772.412	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	87.010.066
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	18.689.495	4 Otros ingresos de explotación	5.465.492
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	6.678.444		
6 Otros gastos de explotación	96.241.266		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	118.669.272	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	34.601.392	5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	29.122.791
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados	5.048.001
		8 Diferencias positivas de cambio	1.395.163
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	964.563	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	119.633.835	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	119.633.835	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	119.633.835	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

* Período rendido del 1 al 31 / diciembre / 90

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	128.454.000
B) INMOVILIZADO.....	2.693.464.060
I. Gastos de establecimiento	372.387.810
II. Inmovilizaciones inmateriales	—
III. Inmovilizaciones materiales	2.241.076.250
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	80.000.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	45.416.037
D) ACTIVO CIRCULANTE	629.336.087
I. Accionistas por desembolsos exigidos	87.566.109
II. Existencias	501.148.347
III. Deudores	2.119.190
IV. Inversiones financieras temporales	—
V. Acciones propias a corto plazo	38.432.642
VI. Tesorería	109.799
VII. Ajustes por periodificación	—
TOTAL ACTIVO	3.498.690.184

* Periodo rendido del 1 al 31 / diciembre / 90

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	2.353.277.311
I. Capital suscrito	1.412.544.000
II. Prima de emisión	—
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	929.839.476
V. Resultados de ejercicios anteriores	-11.569.126
VI. Pérdidas y Ganancias (Reserva o pérdida)	22.462.961
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	144.000.000
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	18.000.000
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	981.412.873
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
TOTAL PASIVO	3.498.690.184

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)		H A B E R	
A) GASTOS	202.048.939	B) INGRESOS	224.511.900
1 Producción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	3.118.000	1 Importe neto de la cifra de negocios	216.359.176
2 Amortuamiento	100.381.960	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	67.484.763	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	12.997.275	4 Otros ingresos de explotación	7.072.765
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	275.000		
6 Otros gastos de explotación	15.504.359		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	23.720.604	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	2.308.690	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	30.912	7 Otros intereses e ingresos asimilados	1.066.431
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	8 Diferencias positivas de cambio	13.528
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	22.462.961	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.257.643
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	22.462.961	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	22.462.961	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Período rendido del 1 al 31 / diciembre / 90

MARBÚ, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	246.840.375
B) INMOVILIZADO	1.160.568.924
I. Gastos de establecimiento	1.251.809
II. Inmovilizaciones inmateriales	—
III. Inmovilizaciones materiales	999.317.115
IV. Inmovilizaciones financieras	—
V. Acciones propias	160.000.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.704.776.997
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—
II. Existencias	98.927.777
III. Deudores	1.114.379.886
IV. Inversiones financieras temporales	2.448.581.486
V. Acciones propias a corto plazo	—
VI. Tesorería	42.887.849
VII. Ajustes por periodificación	1
TOTAL ACTIVO	5.112.186.296

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	4.335.678.478
I. Capital suscrito	1.187.800.000
II. Prima de emisión	370.201.000
III. Reserva de revalorización	—
IV. Reservas	2.450.356.238
V. Resultados de ejercicios anteriores	306.099.263
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	21.221.977
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VIII. Acciones propias	—
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	776.507.818
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
TOTAL PASIVO	5.112.186.296

* Periodo rendido del 1 al 31 / diciembre / 90

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	190.203.630	1 Importe neto de la cifra de negocios	211.425.607
2 Aprovisionamiento	117.311.778	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	190.067.249
3 Gastos de personal	36.642.079	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	7.004.012	4 Otros ingresos de explotación	15.600
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	225.000		
6 Otros gastos de explotación	18.320.761		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	10.579.219	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	21.342.758
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	21.342.758	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	31.921.977	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	31.921.977	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	21.221.977	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* Período rendido del 1 al 31 / diciembre / 90

MERCADOS EN ORIGEN DE PRODUCTOS AGRARIOS DE CASTELLÓN, S.A. (MERCOCASTELLON)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	12.868.352
B) INMOVILIZADO.....		I Capital suscrito.....	86.020.000
I. Gastos de establecimiento	57.368.129	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	57.368.129	V Resultados de ejercicios anteriores	-81.251.711
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	8.100.063
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	3.928.956	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	48.428.733
III Deudores	3.873.426	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	55.530		
VI. Tesorería	—		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	61.297.808	TOTAL PASIVO	61.297.808

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	1.132.378	R) INGRESOS.....	9.232.441
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	962.768	4 Otros ingresos de explotación.....	9.232.441
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	8.128.332	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	—
7 Gastos financieros y gastos acumulados	—	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	—
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	8.128.332	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	28.269
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	8.100.063	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	8.100.063	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	8.811.696
B) INMOVILIZADO		2.066.009	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento		1.279.627	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		786.382	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras		—	V. Resultados de ejercicios anteriores	59.516
V. Acciones propias		—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-1.247.820
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		561.663	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias		—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.317.776
III. Deudores		133.319	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales		—	TOTAL PASIVO	10.129.472
V. Acciones propias a corto plazo		426.164		
VI. Tesorería		—		
VII. Ajustes por periodificación		—		
TOTAL ACTIVO		10.129.472		

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBÉ

HABER

A) GASTOS	1.273.668	B) INGRESOS	25.848
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de autorizado	1.197.750	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.273.668
7 Gastos financieros y gastos acumulados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de trabajo	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	24.661
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	24.661	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.249.007
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.187	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	1.247.820
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	1.247.820

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	125.400.028
B) INMOVILIZADO	196.633.651	I. Capital suscrito	136.170.000
I. Gastos de establecimiento	210.778	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmobiliarias	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	147.909.448	IV. Reservas	55.775.509
IV. Inmovilizaciones financieras	48.513.625	V. Resultados de ejercicios anteriores	-40.469.572
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-25.987.909
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	10.934.677
D) ACTIVO CIRCULANTE	25.327.782	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	785.625
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	68.046.594
III. Deudores	6.291.152	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	16.706.709
IV. Inversiones financieras temporales	16.746.709		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	2.188.795		
VII. Ajustes por periodificación	106.126		
TOTAL ACTIVO	221.961.833	TOTAL PASIVO	221.961.833

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	56.554.954	B) INGRESOS.....	30.567.045
1. Reducción exist produc termín y en curso de fabric.....	—	1 Importe neto de la cifra de negocios.....	2.180.568
2 Aprovisionamiento.....	-93.203	2 Aumento exist produc termín y en curso de fabric.....	—
3 Gastos de personal.....	36.702.939	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	2.060.228	4 Otros ingresos de explotación.....	27.760.712
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	—		
6 Otros gastos de explotación.....	17.697.246		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....	26.425.910
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	187.744	5 Ingresos de participaciones de capital.....	—
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act inmovil.....	—
9 Diferencias negativas de cambio.....	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	247.688
		8 Diferencias positivas de cambio.....	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	59.944	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	26.365.966
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	378.057	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....	25.987.909
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	25.987.909

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...			A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO.....			I Capital suscrito	16.765.798
I. Gastos de establecimiento			II Prima de emisión	49.119.000
II. Inmovilizaciones inmateriales			III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales			IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras			V Resultados de ejercicios anteriores	-30.282.498
V. Acciones propias			VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.070.704
VI. Deudores de operaciones tráfico largo plazo			VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo			VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		17.844.298	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos			D) ACREEDORES A LARGO PLAZO.....	1.000.000
II. Existencias			E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	78.500
III. Deudores	13.891		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	17.062.834			
V. Acciones propias a corto plazo				
VI. Tesorería	767.573			
VII. Ajustes por periodificación				
TOTAL ACTIVO	17.844.298		TOTAL PASIVO	17.844.298

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	4.926.000	B) INGRESOS	2.855.296
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	4.926.000
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act. inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	2.855.296
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2.855.296	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.070.704
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.070.704
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.070.704

• En liquidación.

COMPañÍA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE, S.A. *

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1703

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	95.277.032
B) INMOVILIZADO	1.388.187	I Capital suscrito	236.077.850
I Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones Inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V Acciones propias	1.388.187	VI Pérdidas y Ganancias (transferidos a pérdidas)	20.818.379
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuentas entregado ejercicio	—
VII Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	IX INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	104.829.725	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.998.765
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	942.115
III Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	104.083.341		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	746.384		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	106.217.912	TOTAL PASIVO	106.217.912

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	11.093.484	B) INGRESOS	31.911.863
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortuamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	L. PERDIDAS DE EXPLOTACION	9.089.153
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	11.970.661
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	11.970.661	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.881.508	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	17.936.871	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	20.818.379	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	20.818.379	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* En liquidación.

COMPANÍA DE LOS FERROCARRILES ANDALUCES, S.A.

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1705

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	91.206.279
B) INMOVILIZADO	3.587.846	I. Capital suscrito	44.148.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	43.435.293
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	3.622.986
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS ...	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	88.590.977	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	972.544
III. Deudores	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	85.231.014		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.359.963		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	92.178.823	TOTAL PASIVO	92.178.823

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	7.094.692	B) INGRESOS	10.717.678
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe nate de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	5.133.607
7 Gastos financieros y gastos asimilados	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	10.717.678
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	10.717.678	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.584.071	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.584.071	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	3.622.986	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

COMPANÍA CAMINOS DE HIERRO DEL NORTE DE ESPAÑA, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	406.630.329
B) INMOVILIZADO	23.777.004	I. Capital suscrito	245.100.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	23.777.004	V Resultados de ejercicios anteriores	112.626.733
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	48.903.596
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	9) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	410.700.671	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	27.847.346
III. Deudores	198.985	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	405.902.721		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	4.598.965		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	434.477.678	TOTAL PASIVO	434.477.678

• En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	30.994.018	B) INGRESOS	79.897.614
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortisamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	4.661.312
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmo./I.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	49.897.614
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	49.897.614	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.236.302	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	30.000.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	75.236.302	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	40.903.596	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...

B) INMOVILIZADO.....

I. Gastos de establecimiento

II. Inmovilizaciones inmateriales.....

III. Inmovilizaciones materiales

IV. Inmovilizaciones financieras

V. Acciones propias

VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo

VII. Otros deudores a largo plazo

C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

D) ACTIVO CIRCULANTE

I. Accionistas por desembolsos exigidos

II. Existencias

III. Deudores

IV. Inversiones financieras temporales

V. Acciones propias a corto plazo

VI. Tesorería

VII. Ajustes por periodificación

TOTAL ACTIVO

A) FONDOS PROPIOS.....

I. Capital suscrito

II. Prima de emisión

III. Reserva de revalorización

IV. Reservas

V. Resultados de ejercicios anteriores

VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)

VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio

VIII. Acciones propias

B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

D) ACREEDORES A LARGO PLAZO

E) ACREEDORES A CORTO PLAZO

F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO

TOTAL PASIVO

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS	1.892.064	B) INGRESOS	44.576.764
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones devalu	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.892.064
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfco	—	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act inmovil	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	44.576.764
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	44.576.764	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	40.684.700	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	40.684.700	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	40.684.700	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

• En liquidación.

INDUSTRIAS MEDITERRANEAS DE LA PIEL, S.A. (IMEPIEL, S.A.)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-143.000.000
B) INMOVILIZADO		I. Capital suscrito	4.665.000.000
I. Gastos de establecimiento	2.004.000.000	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	102.000.000	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.832.000.000	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	70.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	-2.499.000.000
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-2.309.000.000
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	D) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.000.000
D) ACTIVO CIRCULANTE	2.665.000.000	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.171.000.000
II. Existencias	1.794.800.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.633.000.000
III. Deudores	801.000.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	58.000.000		
VII. Ajustes por periodificación	12.000.000		
TOTAL ACTIVO	4.889.000.000	TOTAL PASIVO	4.889.000.000

CÚENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E

H A B E R

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric	6.451.000.000	1. Importe neto de la cifra de negocios	4.680.000.000
2. Aprovisionamiento	121.000.000	2. Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric	4.638.000.000
3. Gastos de personal	2.695.000.000		—
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	2.495.000.000	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	3.000.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico	303.000.000	4. Otros ingresos de explotación	39.000.000
6. Otros gastos de explotación	—		—
	837.000.000		—
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.771.000.000
7. Gastos financieros y gastos asimilados	201.000.000	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	60.000.000	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	17.000.000
	—	8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	244.000.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.015.000.000
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.015.000.000
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2.015.000.000

MERCADOS EN ORIGEN DE PRODUCTOS AGRARIOS DE CASTELLÓN, S.A. (MERCOCASTELLON)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	4.000.000
B) INMOVILIZADO	58.000.000	I. Capital suscrito	66.000.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	58.000.000	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-88.000.000
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	6.000.000
VI. Deudoras operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	24.000.000	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	30.000.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	48.000.000
III. Deudores	24.000.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	82.000.000	TOTAL PASIVO	82.000.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	1.000.000	B) INGRESOS	8.000.000
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de enmorzado	1.000.000	4 Otros ingresos de explotación	8.000.000
5 Variaciones en las provisiones de trabajo	—		
6 Otros gastos de explotación	—		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	7.000.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	—
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de trabajo	2.000.000	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	—	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2.000.000
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.000.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.000.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	5.000.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
		I Capital suscrito	10.000.000
B) INMOVILIZADO		II Prima de emisión	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	1.000.000	III Reserva de revalorización	
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV Reservas	
III. Inmovilizaciones materiales		V Resultados de ejercicios anteriores	1.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	1.000.000	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	1.000.000
V. Acciones propias		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII Acciones propias	
VII. Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.000.000	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	5.000.000		
II. Existencias	5.000.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.000.000
III. Deudores			
IV. Inversiones financieras temporales		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
V. Acciones propias a corto plazo			
VI. Tesorería			
VII. Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	11.000.000	TOTAL PASIVO	11.000.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termín y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios	517.000.000
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist. produc. termín y en curso de fabric.	
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación	
5 Variaciones en las provisiones de riesgo		
6 Otros gastos de explotación		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	I. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN	
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de riesgo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados	
	8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	18.836.502
		I. Capital suscrito	49.119.000
B) INMOVILIZADO		II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento		III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales		V. Resultados de ejercicios anteriores	-72.801.195
IV. Inmovilizaciones financieras		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	42.518.697
V. Acciones propias		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo			—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
			—
D) ACTIVO CIRCULANTE	21.129.820	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.000.000
II. Existencias	—		—
III. Deudores	726.000	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.293.318
IV. Inversiones financieras temporales	20.000.000		—
V. Acciones propias a corto plazo	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ...	—
VI. Tesorería	403.820		—
VII. Ajustes por periodificación	—		—
TOTAL ACTIVO	21.129.820	TOTAL PASIVO	21.129.820

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

D E B E		H A B E R	
A) GASTOS	3.850.000	B) INGRESOS	60.884
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1. Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Aprovisionamiento	—	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	—
3 Gastos de personal	—	3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4. Otros ingresos de explotación	60.884
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	—		
6 Otros gastos de explotación	3.850.000		
L. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.789.116
7. Gastos financieros y gastos asimilados	—	5. Ingresos de participaciones de capital	—
8. Variación de las provisiones de tráfico	—	6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9. Diferencias negativas de cambio	—	7. Otros intereses e ingresos asimilados	1.684.253
		8. Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	1.684.253	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	2.104.863
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS....	47.600.000
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	49.704.863
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	—	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....	49.704.863

* En liquidación.

COMPañÍA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	74.458.653
B) INMOVILIZADO	1.388.187	I. Capital suscrito	263.077.850
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-506.933.175
V. Acciones propias	1.388.187	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	345.313.978
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	85.610.743	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	250.000
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.290.277
III. Deudores	4.851.144	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	77.403.968	TOTAL PASIVO	84.998.930
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.355.631		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	88.998.930		

• En liquidación.

COMPANÍA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE, S.A. *

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de saldo	
6 Otros gastos de explotación	
11.767.778	371.130
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asumidos	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de trabajo	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos esquilados
11.396.648	9.973.476
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
9.973.476	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
	1.423.172
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
	1.423.172

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	90.379.056
B) INMOVILIZADO	3.587.846	I Capital suscrito	64.148.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	38.242.756
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	7.988.300
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	89.042.762	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.251.552
III. Deudores	4.304.483	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	84.738.279		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	92.630.608	TOTAL PASIVO	92.630.608

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1 Importe neto de la cifra de negocios.....	
2 Amortuacionamiento		2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación.....	599.000
5 Variaciones en las provisiones de trabajo			
6 Otros gastos de explotación	3.974.229		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	3.375.229
7 Gastos financieros y gastos asimilados		5 Ingresos de participaciones de capital.....	10.813.214
8 Variación de las provisiones de valores		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados.....	550.315
		8 Diferencias positivas de cambio.....	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	11.363.529	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.908.300	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ..	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	7.908.300	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

COMPANÍA DE LOS CAMINOS DE HIERRO DEL NORTE DE ESPAÑA, S.A. *

Suplemento del BOE núm. 29

Martes 3 febrero 1998

1723

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...	
B) INMOVILIZADO.....	
I. Gastos de establecimiento	
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	
III. Inmovilizaciones materiales	
IV. Inmovilizaciones financieras	
V. Acciones propias	
VI. Deudores o acreedores tráfico largo plazo	
VII. Otros deudores a largo plazo	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	
II. Existencias	12.625.605
III. Deudores	390.566.749
IV. Inversiones financieras temporales	
V. Acciones propias a corto plazo	
VI. Tesorería	
VII. Ajustes por periodificación	
TOTAL ACTIVO	428.989.388

PASIVO

A) FONDOS PROPIOS	418.371.895
I. Capital suscrito	245.100.000
II. Prima de emisión	
III. Reserva de revalorización	
IV. Reservas	525.864.537
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	-352.592.642
VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VIII. Acciones propias	
B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.597.463
F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
TOTAL PASIVO	428.989.388

• En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric		1 Importe neto de la cifra de negocios	
2 Aprovisionamiento		2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico			
6 Otros gastos de explotación	472.184.178		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	472.184.178
7 Gastos financieros y gastos asimilados	62.241	5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	119.653.777
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados	
		8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	119.591.536	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	352.592.642
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	352.592.642

- En liquidación

LA VOZ DE GUÍPÚZCOA, S.A.*

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	330.667.923
B) INMOVILIZADO.....		I. Capital suscrito	16.717
I. Gastos de establecimiento		II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales		III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales		IV. Reservas	323.983.253
IV. Inmovilizaciones financieras		V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias		VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdidas)	6.667.923
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo		VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	269.602	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	531.686
III. Deudores	130.930.007	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	331.198.609	TOTAL PASIVO	331.198.609

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortuamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de stock	—		
6 Otros gastos de explotación	16.938.857		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	16.938.857
7 Gastos financieros y gastos asimilados	759.040	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de tráfico	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	24.365.820
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asimilados	—
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	23.606.780	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.667.923	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	—	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	6.667.923	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* En liquidación.

PEGASO SUR LTDA.

BALANCE DE SITUACION

(En Pesos chilenos)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	
I. Gastos de establecimiento	31.976.118,00	II Prima de emisión	
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	
IV. Inmovilizaciones financieras	31.099.658,00	V Resultados de ejercicios anteriores	
V. Acciones propias	876.480,00	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	
VI. Deudores operaciones iráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
I. Accionistas por desembolsos exigidos	104.877.011,00	O) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
II. Existencias	1.393.130,00	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III. Deudores	95.434.210,00	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
IV. Inversiones financieras temporales	1.000.000,00		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	7.049.671,00		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	136.853.129,00	TOTAL PASIVO	136.853.129,00

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	1.000.000
		I. Capital suscrito	84.000.000
B) INMOVILIZADO	59.000.000	II. Prima de emisión	—
I. Gastos de establecimiento	—	III. Reserva de revalorización	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	IV. Reservas	—
III. Inmovilizaciones materiales	59.000.000	V. Resultados de ejercicios anteriores	94.000.000
IV. Inmovilizaciones financieras	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	7.000.000
V. Acciones propias	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VI. Deudores operaciones vático largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—		
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	19.000.000	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	30.000.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—		
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	49.000.000
III. Deudores	19.000.000		
IV. Inversiones financieras temporales	—	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	78.000.000	TOTAL PASIVO	78.000.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1. Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.		1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Aprovisionamiento		2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	
3. Gastos de personal		3. Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	
4. Dotaciones para la amortización de inmovilizado	1.000.000	4. Otros ingresos de explotación	8.000.000
5. Variaciones en las provisiones de tráfico			
6. Otros gastos de explotación			
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	7.000.000	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	
7. Gastos financieros y gastos asimilados		5. Ingresos de participaciones de capital	
8. Variación de las provisiones de tráfico		6. Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9. Diferencias negativas de cambio		7. Otros intereses e ingresos asimilados	
		8. Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.000.000	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	7.000.000	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	7.000.000	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

MERCADOS EN ORIGEN DE PRODUCTOS AGRARIOS DE JAÉN, S.A. (MERCOJAEN)

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVOPASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	7.500.000	A) FONDOS PROPIOS	9.122.127
B) INMOVILIZADO	4.463.511	I. Capital suscrito	10.000.000
I. Gastos de establecimiento	3.412.332	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	1.051.179	IV. Reservas	124.585
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.002.458
V. Acciones propias	—	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	—
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	539.286.750	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	542.128.134
III. Deudores	535.822.826	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO ..	—
IV. Inversiones financieras temporales	—		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	3.463.924		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	661.280.261	TOTAL PASIVO	661.280.261

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	B) INGRESOS		
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric	1 Importe neto de la cifra de negocios		
2 Aprovisionamiento	2 Aumento exist produc termin y en curso de fabric		
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz		
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación	984.679	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico			
6 Otros gastos de explotación		208.637	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION		1.193.116
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital		
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc y crédito act. Inmovil.		270.161
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados		
	8 Diferencias positivas de cambio		
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	270.161	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		922.955
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS		79.503
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS		1.002.458
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)		1.002.458

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...		A) FONDOS PROPIOS	-23.602.195
B) INMOVILIZADO		I Capital suscrito	69.119.000
I Gastos de establecimiento		II Prima de emisión	—
II Inmovilizaciones inmateriales		III Reserva de revalorización	—
III Inmovilizaciones materiales		IV Reservas	—
IV Inmovilizaciones financieras		V Resultados de ejercicios anteriores	-84.430.565
V Acciones propias		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	11.629.370
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo		VII Dividendo a cuenta entregado ejercido	—
VII Otros deudores a largo plazo		VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	69.721.341	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	93.223.540
II Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	179.976
III Deudores	47.876.000	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV Inversiones financieras temporales	21.000.000		
V Acciones propias a corto plazo	—		
VI Tesorería	845.341		
VII Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	69.721.341	TOTAL PASIVO	69.721.341

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción en el precio de compra y en curso de fabric.		1 Importe neto de la cifra de negocios	2.380.816
2 Amortizamiento		2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric. ...	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz. ...	
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado		4 Otros ingresos de explotación	
5 Variaciones en las provisiones de riesgo			
6 Otros gastos de explotación	3.750.000		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	1.369.184
7 Gastos financieros y gastos similares	1.446	5 Ingresos de participaciones de capital	
8 Variación de las provisiones de riesgo		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados	
		8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	1.446
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.370.630
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	13.000.000	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	11.629.370	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	11.629.370	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	

* En liquidación.

COMPañÍA DE LOS FERROCARRILES DE MADRID A ZARAGOZA Y ALICANTE, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	-270.855.325
B) INMOVILIZADO.....	1.388.187	I Capital suscrito.....	236.077.850
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales.....	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	-496.385.499
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	-10.547.676
V. Acciones propias	1.388.187	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficios e pérdidas)	—
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	86.469.025	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	250.000
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	358.462.537
III Deudores	931.615	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	66.410.217		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	19.127.193		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	87.857.212	TOTAL PASIVO	87.857.212

• En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS		B) INGRESOS	
1 Reducción exist produc termin y en curso de fabric		1 Importe neto de la cifra de negocios	
2 Aprovisionamiento		2 Aumento exist. produc. termin y en curso de fabric. ...	
3 Gastos de personal		3 Trabajos efectuados por la empresa para Inmoviliz. ...	
4 Dotaciones para la amortización de Inmovilizado		4 Otros Ingresos de explotación	
5 Variaciones en las provisiones de tráfico			
6 Otros gastos de explotación	26.527.407		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION		I. PERDIDAS DE EXPLOTACION	26.527.407
7 Gastos financieros y gastos asimilados		5 Ingresos de participaciones de capital	15.979.731
8 Variación de las provisiones de tráfico		6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. Inmovil. ...	
9 Diferencias negativas de cambio		7 Otros intereses e ingresos asimilados	
		8 Diferencias positivas de cambio	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	15.979.731	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.547.676
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS ...	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	10.547.676
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	10.547.676

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS ...	—	A) FONDOS PROPIOS	84.971.666
B) INMOVILIZADO	3.587.846	I. Capital suscrito	44.148.000
I. Gastos de establecimiento	—	II. Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones Inmateriales	—	III. Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV. Reservas	33.650.049
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V. Resultados de ejercicios anteriores	—
V. Acciones propias	3.587.846	VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	7.373.395
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII. Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII. Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	83.390.107	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	1.450.887	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.006.509
III. Deudores	70.631.761	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	—	TOTAL PASIVO	84.977.963
V. Acciones propias a corto plazo	11.107.659		
VI. Tesorería	—		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	84.977.963		

COMPANÍA DE FERROCARRILES ANDALUCES, S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

DEBE	HABER
A) GASTOS	B) INGRESOS
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1 Importe neto de la cifra de negocios
2 Amortisamiento	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.
3 Gastos de personal	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	4 Otros ingresos de explotación
5 Variaciones en las provisiones de tráfico	
6 Otros gastos de explotación	
3.050.000	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION
7 Gastos financieros y gastos asimilados	5 Ingresos de participaciones de capital
8 Variación de las provisiones de tráfico	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito ect. Inmovil.
9 Diferencias negativas de cambio	7 Otros intereses e ingresos asimilados
	8 Diferencias positivas de cambio
	3.050.000
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS
10.423.395	
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
7.373.395	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
7.373.395	
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)
7.373.395	

COMPañÍA DE LOS CAMINOS DE HIERRO DEL NORTE DE ESPAÑA, S.A. *

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO

PASIVO

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLOSOS NO EXIGIDOS	—	A) FONDOS PROPIOS	770.964.537
B) INMOVILIZADO	100.013.743	I Capital suscrito	265.100.000
I. Gastos de establecimiento	—	II Prima de emisión	—
II. Inmovilizaciones inmateriales	—	III Reserva de revalorización	—
III. Inmovilizaciones materiales	—	IV Reservas	—
IV. Inmovilizaciones financieras	—	V Resultados de ejercicios anteriores	300.639.395
V. Acciones propias	—	VI Pérdidas y Ganancias (Beneficio o pérdida)	25.225.142
VI. Deudores operaciones tráfico largo plazo	—	VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	—
VII. Otros deudores a largo plazo	—	VIII Acciones propias	—
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—	B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	—
D) ACTIVO CIRCULANTE	677.216.316	C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	—
I. Accionistas por desembolsos exigidos	—	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	—
II. Existencias	—	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.265.522
III Deudores	392.562.275	F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	—
IV. Inversiones financieras temporales	275.833.353		
V. Acciones propias a corto plazo	—		
VI. Tesorería	10.820.688		
VII. Ajustes por periodificación	—		
TOTAL ACTIVO	777.230.060	TOTAL PASIVO	777.230.060

* En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS	6.195.177	B) INGRESOS	
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—	1 Importe neto de la cifra de negocios	—
2 Amortisamiento	—	2 Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.	—
3 Gastos de personal	—	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.	—
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado	—	4 Otros ingresos de explotación	—
5 Variaciones en las provisiones de fabric.	—		
6 Otros gastos de explotación	6.195.177		
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION	—	1. PERDIDAS DE EXPLOTACION	6.195.177
7 Gastos financieros y gastos asumidos	—	5 Ingresos de participaciones de capital	—
8 Variación de las provisiones de franco	—	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.	—
9 Diferencias negativas de cambio	—	7 Otros intereses e ingresos asumidos	31.420.319
		8 Diferencias positivas de cambio	—
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	31.420.319	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	—
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	25.225.142	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	—
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	—	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	—
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	25.225.142	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	—
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	25.225.142	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	—

* En liquidación.

BALANCE DE SITUACION

(En pesetas)

ACTIVO**PASIVO**

A) ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS		A) FONDOS PROPIOS	
		I Capital suscrito	16.747
B) INMOVILIZADO	324.000.000	II Prima de emisión	
I Gastos de establecimiento		III Reserva de revalorización	
II Inmovilizaciones inmateriales		IV Reservas	323.983.253
III Inmovilizaciones materiales	324.000.000	V Resultados de ejercicios anteriores	
IV Inmovilizaciones financieras		VI Pérdidas y Ganancias (Beneficios o pérdidas)	
V Acciones propias		VII Dividendo a cuenta entregado ejercicio	
VI Deudores operaciones tráfico largo plazo		VIII Acciones propias	
VII Otros deudores a largo plazo			
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		IX INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	
		C) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	
D) ACTIVO CIRCULANTE		D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	
I Accionistas por desembolsos exigidos			
II Existencias		E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	
III Deudores			
IV Inversiones financieras temporales		F) PROVISIONES RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	
V Acciones propias a corto plazo			
VI Tesorería			
VII Ajustes por periodificación			
TOTAL ACTIVO	334.000.000	TOTAL PASIVO	334.000.000

• En liquidación.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(En pesetas)

DEBE

HABER

A) GASTOS.....	B) INGRESOS.....
1 Reducción exist. produc. termin. y en curso de fabric.	1. Importe neto de la cifra de negocios.....
2 Amortización.....	2. Aumento exist. produc. termin. y en curso de fabric.....
3 Gastos de personal.....	3 Trabajos efectuados por la empresa para inmoviliz.....
4 Dotaciones para la amortización de inmovilizado.....	4 Otros ingresos de explotación.....
5 Variaciones en las provisiones de tráfico.....	
6 Otros gastos de explotación.....	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION.....	I. PERDIDAS DE EXPLOTACION.....
7 Gastos financieros y gastos asimilados.....	5 Ingresos de participaciones de capital.....
8 Variación de las provisiones de tráfico.....	6 Ingresos y otros valores negoc. y crédito act. inmovil.....
9 Diferencias negativas de cambio.....	7 Otros intereses e ingresos asimilados.....
	8 Diferencias positivas de cambio.....
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS.....	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS.....
III. BENEFICIOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	III. PERDIDAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS.....	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS.....
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS.....	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS.....
VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS).....	VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS).....

* En liquidación.

CUENTAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL 1994

ESTADOS RELATIVOS AL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Agregado de entidades gestoras y Tesorería General

Balance antes de la regularización	1765
Cuadro de financiamiento anual	1768
Cuenta de resultados del ejercicio	1770

Agregado de Mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales

Balance de situación	1771
Cuenta de gestión por operaciones corrientes	1774
Cuenta de operaciones de capital	1775

Agregado del sistema

Balance antes de la regularización	1777
Balance antes de la regularización (por equivalencia)	1780
Cuadro de financiamiento anual	1783
Cuenta de resultados del ejercicio	1785

Liquidación del Presupuesto de Gastos del sistema (Resumen por programas y categorías económicas)...

Cuenta de liquidación de recursos y aplicaciones del sistema	1794
--	------

ESTADOS RENDIDOS POR LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIO COMÚN

Instituto Nacional de la Seguridad Social

Balance antes de la regularización de resultados	1801
Balance después de la regularización de resultados	1804
Cuadro de financiamiento anual	1807
Cuentas de resultados del ejercicio	1809

Instituto Nacional de la Salud

Balance antes de la regularización de resultados	1813
Balance después de la regularización de resultados	1816
Cuadro de financiamiento anual	1819
Cuentas de resultados del ejercicio	1821

Instituto Nacional de Servicios Sociales

Balance antes de la regularización de resultados	1826
Balance después de la regularización de resultados	1829
Cuadro de financiamiento anual	1832
Cuentas de resultados del ejercicio	1834

Instituto Social de la Marina

Balance antes de la regularización de resultados	1839
Balance después de la regularización de resultados	1842
Cuadro de financiamiento anual	1845
Cuentas de resultados del ejercicio	1847

Treasorería General de la Seguridad Social

Balance antes de la regularización de resultados	1852
Balance después de la regularización de resultados	1855
Cuadro de financiamiento anual	1858
Cuentas de resultados del ejercicio	1860

ESTADOS RELATIVOS AL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

ILO93 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION				EJERCICIO 1994	
AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERIA GENERAL					
A C T I V O					
	INMOVILIZADO				685.506.803.136
	MATERIA			677.153.386.140	
200	Terrenos y bienes naturales	3.243.374.618			
202	Edificios y otras construcciones	548.807.164.808			
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	-3.111.293.726			
204	Materia de transporte	1.386.807.740			
205	Mobiliario y enseres	158.717.877.910			
206	Equipo para procesos de informacion	54.290.019.829			
208	Otro inmovilizado material	53.123.871			
290	Menos amortizacion acumulada del inmovilizado material	-134.691.521.420			
209	Bienes en estado de venta	2.235.257.058			
	Financiero			8.393.416.996	
250	Acciones con cotización oficial	121.544.042			
251	Acciones sin cotización oficial	39.633.555			
252	Otras participaciones				
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones				
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	431.266.230			
254.255.265	Préstamos	4.498.999.605			
266	Inversiones sociales	3.032.999.898			
270.275	Fianzas y depositos constituidos	228.973.664			
	EXISTENCIAS				16.976.111.384
30	Fármacos específicos (medicamentos)	5.149.944.275			
31	Materia sanitario de consumo	7.211.936.891			
32	Comestibles y bebidas	347.404.096			
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	167.127.967			
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	133.681.494			
35	Albería	1.440.194.346			
37	Materia para consumo y reposición	2.525.727.952			
38	Materia para venta	94.363			
	DEUDORES				1.662.678.831.767
430.432	Deudores por derechos reconocidos	1.261.421.308.309			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos	129.375.577.725			
472	Seguridad Social deudora	2.137.523.074			
490	Menos provisiones por insolvencias	-549.385.329.982			
560.569	Otros deudores no presupuestarios	819.129.752.561			
	CUENTAS FINANCIERAS				649.604.014.323
532	Acciones con cotización oficial	6.703.228			
533	Acciones sin cotización oficial	5.749.021			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones				
531.535	Valorar y otras inversiones de renta fija	52.552.969			
534	Préstamos concedidos a corto plazo	1.276.242.621			
540.545	Fianzas y depositos constituidos	35.657.627			
570	Caja	89.629.728			
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito	648.137.473.129			
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION				11.038.323.466
551	Anticipos de tesorería				
557	Operaciones en curso	888.858.046			
591	Saldo deudores sometidos a procesos de ocupación	10.149.465.420			

ILOSI - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION

AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERIA GENERAL

EJERCICIO
1994

A C T I V O

	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones / bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones / bonos recogidos			
	RESULTADOS			
890	Resultados del ejercicio en la Seguridad Social			
	TOTAL ACTIVO			3.025.804.084.076
	CUENTAS DE ORDEN			3.736.041.962.676

ILQ53 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION				EJERCICIO 1994
AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERIA GENERAL				
P A S I V O				
	PATRIMONIO Y RESERVAS			487.017.823.295
100	Patrimonio	1.569.546.873		
103	Menos patrimonio entregado en cesión			
101	Patrimonio recibido en cesión			
113	Reservas legales	479.725.527.971		
138.139	Resultados pendientes de aplicación	5.722.748.451		
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			911.341.554.146
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)	95.417.014		
160.170.171	Préstamos	910.263.254.816		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	982.882.316		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			1.265.770.747.066
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	633.592.522.487		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos	243.780.386		
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	101.926.434.675		
161.502.503	Préstamos a corto plazo			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	529.961.017.671		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos	46.991.847		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			62.832.105.927
554	Ingresos pendientes de aplicación	1.606.560.905		
555	Otras partidas pendientes de aplicación	49.637.856.465		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
592	Saldo acreedores sometidos a procesos de depuración	11.587.687.657		
	RESULTADOS			298.841.854.542
590	Resultados del ejercicio en la Seguridad Social	298.841.854.542		
	TOTAL PASIVO			3.825.884.084.076
	CUENTAS DE ORDEN			3.736.041.962.676

ILO60 - CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL		en pesetas	
AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERIA GENERAL		EJERCICIO 1994	
PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
Grupo 1. Financiación básica.....	95.282.001	Grupo 1. Financiación básica.....	792.350.561.147
15 Empréstitos.....	3.125.000	10 Patrimonio.....	
16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.....		11 Reservas.....	307.114.938.892
17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..		13 Resultados pendientes de aplicación..	-80.781
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	92.157.001	15 Empréstitos.....	
19 Situaciones transitorias de financiación.....		16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.....	485.235.703.036
Grupo 2. Inmovilizado.....	51.647.658.253	17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	
20 Inmovilizado material.....	51.647.658.253	18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	
25 Inversiones financieras en el Sector Público.....		19 Situaciones transitorias de financiación.....	
26 Otras inversiones financieras permanentes.....		Grupo 2. Inmovilizado.....	6.723.676.019
27 Fianzas y depósitos constituidos.....		20 Inmovilizado material.....	
29 Amortizaciones del inmovilizado.....		25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	68.494.835
		26 Otras inversiones financieras permanentes.....	537.120.632
		27 Fianzas y depósitos constituidos.....	7.270.412
		29 Amortizaciones del inmovilizado.....	6.110.790.140
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	51.742.940.254	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	799.074.237.166

RLOSO - CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL		en pesetas	
AGREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERIA GENERAL		EJERCICIO 1994	
TERCERA PARTE			
VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
Grupo 3. Existencias.....	-1.204.939.500	Grupo 4. Acreedores y deudores.....	696.333.219.065
30 Fármacos específicos (medicamentos).....	-624.265.453	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	131.023.977.681
31 Material sanitario de consumo.....	-283.548.385	42 Acreedores por devolución de ingresos..	-63.215.742
32 Comestibles y bebidas.....	14.879.619	47. Entidades públicas.....	15.987.127.144
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	35.370.690	49 Provisiones.....	549.385.329.982
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	-6.105.971	Grupo 5. Cuentas financieras.....	-6.719.191.527
35 Ropería.....	-219.157.955	50 Prestamos recibidos y otros débitos fuera del Sector Público.....	
37 Materiales para consumo y reposición.....	-122.181.340	51 Otros acreedores no presupuestarios.....	15.202.181.796
38 Materiales para venta.....	69.295	52 Fianzas y depósitos recibidos.....	-3.223.623
Grupo 4. Acreedores y deudores.....	1.272.223.686.430	55 Partidas pendientes de aplicación.....	-21.918.149.700
43 Deudores por derechos reconocidos.....	1.144.640.098.151	59 Depuración de saldos.....	
44 Deudores por aplazamiento y fracc.....	129.375.577.725		
47 Entidades públicas.....	-1.791.989.446		
Grupo 5. Cuentas financieras.....	165.926.577.520		
53 Inversiones financieras temporales.....	-129.502.429		
54 Fianzas y depósitos constituidos.....	15.483.270		
55 Partidas pendientes de aplicación.....	-819.136.458		
56 Otros deudores no presupuestarios.....	134.109.585.526		
57 Tesorería.....	32.750.147.611		
59 Depuración de saldos.....			
Total de las variaciones activas del circulante	1.436.945.324.450	Total de las variaciones pasivas del circulante	689.614.027.538

89. RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA SEGURIDAD SOCIAL		EJERCICIO 1994	
ACREGADO DE ENTIDADES GESTORAS Y TESORERIA GENERAL		HABER	
DEBE		HABER	
88	En el Instituto Nacional de la Seguridad Social.....	6.250.111.795.650	88 En la Tesorería General..... 10.270.385.314.741
88	En el Instituto Nacional de la Salud.....	3.202.168.695.464	
88	En el Instituto Nacional de Servicios Sociales.....	369.756.428.583	
88	En el Instituto Social de la Marina.....	149.506.540.502	
	SALDO ACREEDOR	298.841.854.542	SALDO DEUDOR
			0
	TOTAL	10.270.385.314.741	TOTAL
			10.270.385.314.741

11052 - CUENTAS DE BALANCE

AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFES.

EJERCICIO
1994

A C T I V O

2	INMOVILIZADO			60.402.604.509
20	INMOVILIZADO MATERIAL		46.956.570.420	
200	INMUEBLES	24.628.892.117		
250	AMORTIZACION ACUMULADA	-3.423.618.742	21.205.273.375	
201	TERRENOS Y SOLARES		1.441.058.201	
202	INSTALACIONES	22.706.549.721		
251	AMORTIZACION ACUMULADA	-10.930.650.997	11.775.898.724	
203	MOBILIARIO Y MATERIAL NO MOVIL	25.558.138.954		
252	AMORTIZACION ACUMULADA	-13.534.359.981	12.023.778.973	
204	MATERIAL MOVIL	1.807.330.726		
253	AMORTIZACION ACUMULADA	-1.296.769.578	510.561.147	
21	INMOVILIZACIONES EN CURSO			2.188.781.706
210	INMUEBLES EN CONSTRUCCION		1.600.164.701	
211	ESTUDIOS Y PROYECTOS EN CURSO		575.623.527	
212	INSTALACIONES EN MONTAJE		12.993.478	
22	INVERSIONES FINANCIERAS INTERNAS			1.396.907.207
223	PARTICIPACION EN CENTROS MANCOMUNADOS		1.396.907.207	
23	FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDO			9.860.345.176
2301	FIANZAS CONSTITUIDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO		468.545.750	
2302	FIANZAS CONSTITUIDAS A CORTO PLAZO		7.201.320	
2311	DEPOSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO Y MEDIO		6.799.095.998	
2312	DEPOSITOS CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO		2.585.502.108	
3	EXISTENCIAS			1.236.614.156
300	FARMACOS ESPECIFICOS (MEDICAMENTOS)		764.886.965	
301	MATERIAL SANITARIO DE CONSUMO		169.255.509	
302	COMESTIBLES Y BEBIDAS		9.972.372	
303	INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE SANITARIO		76.525.618	
304	INSTRUMENTAL Y PEQUEÑO UTILLAJE NO SANITARIO		21.795.237	
305	ROPERIA		32.494.831	
307	MATERIAL PARA CONSUMO Y REPOSICION		161.683.624	
4	DEUDORES_/ACREEDORES			12.609.215.621
42	DEUDORES			11.154.954.348
420	DEUDORES DIVERSOS	5.941.526.549		
421	DEUDORES POR PRESTACIONES	2.995.163.708		
423	DEUDORES POR PRESTACIONES ANTICIPADAS	2.076.515.129		
424	ANTICIPOS AL PERSONAL	141.748.942		
43	AJUSTES POR PERIODIFICACION			1.454.261.273
430	PAGOS ANTICIPADOS	209.491.906		
435	CORROS DIFERIDOS	1.244.769.367		
5	CUENTAS FINANCIERAS			174.756.754.025
50	TESORERIA			24.832.747.345
500	CAJA	70.172.434		
501	BANCOS	23.962.574.931		
51	DEUD. Y ACREED. POR OPER. FINANCI			196.737.616
511	VALORES MOBILIARIOS AMORTIZADOS	30.890.756		
512	RENTAS E INTERESES A COBRAR	165.846.860		
53	INVERSIONES FINANCIERAS			106.626.001.395
5302	ACCIONES CON COTIZACION OFICIAL DEL SECTOR PU	388.722.172		
5304	VALORES DE RENTA FIJA DEL SECTOR PUBLICO	78.855.794.596		
5305	OTRAS ACCIONES CON COTIZACION OFICIAL	692.451.649		
5306	OTRAS ACCIONES SIN COTIZACION OFICIAL	184.259.382		

ILO52 - CUENTAS DE BALANCE

EJERCICIO
1994

AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFES.

A C T I V O

5307 OTROS VALORES DE RENTA FIJA	7.835.797.386	
5321 PRESTAMOS AL PERSONAL A LARGO PLAZO Y MEDIO	409.323.165	
5322 PRESTAMOS AL PERSONAL A CORTO PLAZO	73.853.062	
5331 IMPOSICIONES A PLAZO FIJO A CORTO PLAZO	9.117.283.628	
5332 IMPOSICIONES A PLAZO FIJO A LARGO PLAZO Y MED	58.960.285	
5341 CERTIFICADOS DE DEPOSITO A CORTO PLAZO	7.125.529.640	
5342 CERTIFICADOS DE DEPOSITO A LARGO PLAZO Y MED	1.924.026.430	
54 CUENTAS DIVERSAS		41.250.869.937
5405 TESORERIA GENERAL C.C.	38.555.263.272	
5470 ENTIDADES FILIALES	708.787.260	
5480 OTRAS CUENTAS	1.755.461.257	
5490 OPERACIONES EN CURSO	231.378.148	
55 ANTICIPOS DE TESORERIA INT. DE S.S.		541.159.814
550 DEUDORES FINANCIEROS POR ANTICIPOS INTERNOS	541.159.814	
56 AJUSTES POR PERIODIFICACION		2.109.237.898
561 RENTAS E INTERESES A COBRAR NO VENCIDOS	2.092.343.252	
562 RENTAS E INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	16.894.646	
17 RESULTADOS ACUMULADOS		783.615.170
170 DEFICIT DE GESTION	403.340.184	
171 RESULTADOS A REGULARIZAR	380.274.986	
S U M A D E L A C T I V O		249.788.853.481
0 CUENTAS DE ORDEN Y ESPECIALES		132.998.110.216
T O T A L		382.386.913.697

1052 - CUENTAS DE BALANCE		EJERCICIO 1994	
AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFES.			
P A S I V O			
1	FINANCIACION BASICA		209.640.032.103
11	RESERVAS	195.529.824.757	
113	FONDO DE ESTABILIZACION	43.621.999.933	
114	FONDO ESPECIAL DE EXCIDENTES	10.661.632.556	
115	RESERVA PARA OBLIGACIONES INMEDIATAS	48.515.263.272	
116	RESERVA PARA CONTINGENCIAS EN TRAMITACION	70.061.229.494	
117	FONDO DE PREVENCION Y REMABILITACION	22.668.899.502	
	1171 INMOVILIZADO EN ACTIVO	13.567.877.997	
	1172 PENDIENTE REMESA BANCO ESPANA	9.101.021.505	
12	OTRAS RESERVAS	11.826.861.300	
122	FONDO DE ASISTENCIA SOCIAL	9.120.756.844	
123	RESERVA DE AUTOSEGURO	2.706.104.456	
16	PRESTAMOS RECIBIDOS EXTERNOS	442.000.000	
	1601 PRESTAMOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO Y MEDIO	442.000.000	
18	RESERVAS POR REGULARIZACION Y ACTUALIZACION	1.862.146.846	
181	RESERVA REVALORIZACION ACTIVO FIJO 1983	1.852.062.470	
182	RESERVA ACTUALIZACION CARTERA DE VALORES 1983	10.083.576	
4	DEUDORES_/ACREEDORES		39.004.289.609
40	PROVEEDORES	1.440.879.315	
41	ACREEDORES	30.563.802.094	
410	ACREEDORES DIVERSOS	4.301.824.476	
411	IMPUESTOS Y CUOTAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL A P	2.737.345.806	
412	ACREEDORES POR PRESTACIONES	21.608.685.779	
413	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	1.915.946.033	
43	AJUSTES POR PERIODIFICACION	6.999.608.200	
431	PAGOS DIFERIDOS	6.996.008.676	
434	COBROS ANTICIPADOS	3.599.524	
5	CUENTAS FINANCIERAS		989.350.589
52	FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	6.765.995	
	5201 FIANZAS RECIBIDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO	519.180	
	5202 FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	371.250	
	5211 DEPOSITOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO Y MEDIO	5.875.565	
54	CUENTAS DIVERSAS	958.947.994	
	5470 ENTIDADES FILIALES	101.874.086	
	5480 OTRAS CUENTAS	563.853.604	
	5490 OPERACIONES EN CURSO	293.220.304	
56	AJUSTES POR PERIODIFICACION	23.636.600	
	560 RENTAS E INTERESES A PAGAR NO VENCIDOS	1.419	
	563 RENTAS E INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	23.635.181	
17	RESULTADOS ACUMULADOS		135.131.180
	171 RESULTADOS A REGULARIZAR	135.131.180	
S U M A D E L P A S I V O			269.788.003.481
0	CUENTAS DE ORDEN Y ESPECIALES		132.598.110.216
T O T A L			382.386.913.697

ILQ132 - CUENTA DE GESTION POR OPERACIONES CORRIENTES

AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFES.

EJERCICIO
1994

GASTOS

INGRESOS

60 PRESTACIONES ECONOMICAS DIRECTAS	56.356.293.725	70 CUOTAS COBRADAS	380.811.973.628
601 INCAPACIDAD LABORAL TRANSIT.	48.231.879.352	700 CUOTAS DE EMPLEADORES	380.811.973.628
602 INVALIDEZ PROVISIONAL	1.000.090.998	72 RENTAS E INTERESES DEL PATRIMONIO	8.578.701.937
605 INDEMNIZ. Y ENTREGAS UNICAS	6.844.793.322	720 CUPONES DE VALORES	5.597.525.001
606 AUXILIOS ECONOMICOS	3.195.500	722 INTERESES DE CTAS.CTES.Y DE AMORRO	1.254.416.703
607 PRESTACIONES SOCIALES	276.334.553	723 INTERESES DE IMPOSICION PLAZO FIJO	539.360.281
61 ASISTENCIA SANITARIA	75.016.764.813	724 INTERESES DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO	904.696.003
610 ASIST. MEDICA CON MEDIOS PROPIOS	48.037.560.038	725 INTERESES DE PRESTAMOS	16.367.873
611 ASIST.MEDICA CON MEDIOS AJENOS	21.343.565.398	726 INTERESES DE CREDITOS LABORALES	1.876.488
612 FARMACIA	5.109.214.259	727 ALQUILERES DE INMUEBLES	9.184.411
613 INVESTIGACION Y OCUENCIA	16.659.032	728 OTROS RECURSOS	255.275.177
614 PROTESIS Y VEH. PARA INVALID.	509.766.086	73 TRANSFERENCIAS INT. DEL SISTEMA DE LA SE	409.760.949
62 SERVICIOS SOCIALES	7.197.419.894	735 PRIMA UNICA DE CAPITAL RENTA	37.384.720
625 OTROS SERVICIOS SOCIALES	7.197.419.894	736 INGR TRANSF POR ASIST.SANIT PRESTADA	372.376.229
63 GASTOS GENERALES Y OTROS	38.698.141.267	74 TRANSFERENCIAS EXTERNAS	2.587.214
630 GASTOS DE ADMINISTRACION	38.332.819.985	741 SUBVENCIONES PUBLICAS NO ESTATALES	2.587.214
631 GASTOS PATRIMONIALES	5.531.631	75 INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	3.690.720.039
632 GASTOS FINANCIEROS	359.789.651	750 INGRESOS POR ESTANCIAS	2.867.039.663
64 TRANSF. INT. SISTEMA SEG. SOCIAL	194.211.138.175	751 INGRESOS COMPLEMENTARIOS	17.044.010
640 CANONES AP. Y COMP. DE FINAN	86.785.268.421	752 INGRESOS VARIOS	806.634.366
641 PARTICIP. OTROS ENT. EN COT.	53.703.974.443	TOTAL INGRESOS CAPITULO 7	393.493.743.767
643 CAPITAL RENTA	50.157.209.680	OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	2.163.391.587
646 GASTOS TRANSF. DE PRESTACION	3.564.685.831	791 BENEFICIO EN ENAJENACION DEL INMOVILI	16.531.570
TOTAL GASTOS CAPITULO 6	371.479.757.874	792 BENEFICIO EN AMORTIZACION O VENTA DE	985.331.047
OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS	195.472.824	794 OTROS INGRESOS	1.161.529.570
691 PERDIDAS EN ENAJENACIONES	37.601.146		
694 OTROS GASTOS	157.871.678		
TOTAL GASTOS	371.675.230.698	TOTAL INGRESOS	395.657.125.454
11 RESERVAS	34.118.130.697	11 RESERVAS	11.233.610.915
113 FONDO DE ESTABILIZACION	4.685.453.777	113 FONDO DE ESTABILIZACION	563.890.192
114 FONDO ESPECIAL DE EXCEDENTES	1.116.291.808	114 FONDO ESPECIAL DE EXCEDENTES	85.078.316
115 RESERVA PARA OBLIGACIONES INMEDIATAS	2.693.638.284	115 RESERVA PARA OBLIGACIONES INMEDIATAS	87.302.844
116 RESERVA PARA CONTINGENCIAS EN TRAMITA	16.692.412.361	116 RESERVA PARA CONTINGENCIAS EN TRAMITA	10.497.339.563
117 FONDO DE PREVENION Y REHABILITACION	8.930.334.467	12 OTRAS RESERVAS	279.520.965
12 OTRAS RESERVAS	1.187.426.014	122 FONDO DE ASISTENCIA SOCIAL	279.130.817
122 FONDO DE ASISTENCIA SOCIAL	1.116.291.808	123 RESERVA DE AUTOSEGURO	390.148
123 RESERVA DE AUTOSEGURO	71.334.206	17 RESULTADOS ACUMULADOS	364.848.729
17 RESULTADOS ACUMULADOS	554.128.654	170 DEFICIT DE GESTION	1.266.725
170 DEFICIT DE GESTION	107.849.318	171 RESULTADOS A REGULARIZAR.	363.582.006
171 RESULTADOS A REGULARIZAR	446.279.336		
TOTAL	407.535.116.063		407.535.116.063

14042 - CUENTA DE OPERACIONES DE CAPITAL

AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFES. NUM. 923

EJERCICIO
1994

D E B E

	OPERACIONES PRESUPUESTARIAS	TRASPASOS ENTRE CUENTAS	OTRAS OPERACIONES DE CAPITAL	T O T A L
14 PRESTAMOS RECIBIDOS EXTERNOS			15.000.000	15.000.000
140 PRESTAMOS RECIBIDOS			15.000.000	15.000.000
20 INMOVILIZADO MATERIAL	5.654.237.878	546.591.675	2.343.418.352	8.544.247.905
200 INMUEBLES	1.111.683.326	250.787.104	2.163.841.569	3.526.311.999
201 TERRENOS Y SOLARES	22.220.900			22.220.900
202 INSTALACIONES	2.163.422.722	282.670.050	55.785.684	2.501.878.456
203 MOBILIARIO Y MATERIAL NO MOVIL	2.248.785.077	13.134.521	123.791.099	2.385.710.697
204 MATERIAL MOVIL	108.125.853			108.125.853
21 INMOVILIZACIONES EN CURSO	398.794.124	250.000.000	1.121.113.559	1.269.907.683
210 INMUEBLES EN CONSTRUCCION	372.783.693	250.000.000	604.312.191	727.095.884
211 ESTUDIOS Y PROYECTOS EN CURSO	22.354.689		286.665.268	309.019.957
212 INSTALACIONES EN MONTAJE	3.655.742		230.136.100	233.791.842
22 INVERSIONES FINANCIERAS INTERNAS			789.434	789.434
223 PARTICIPACION EN CENTROS MANCOMUNADOS			789.434	789.434
23 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUIDOS	2.472.245.161		890.829.207	3.363.074.368
230 FIANZAS CONSTITUIDAS	21.573.716		201.178.147	222.751.863
231 DEPOSITOS CONSTITUIDOS	2.450.671.445		689.651.060	3.140.322.505
52 FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS			44.332.270	44.332.270
521 DEPOSITOS RECIBIDOS			44.332.270	44.332.270
53 INVERSIONES FINANCIERAS	101.177.175.489	49.199.410	69.693.755.567	170.920.130.466
530 VALORES MOBILIARIOS	92.875.532.655	36.742.500	7.847.936.228	100.760.211.383
532 PRESTAMOS AL PERSONAL	281.241.144		45.163.988	326.405.132
533 IMPOSICIONES A PLAZO FIJO	180.275.000	10.000.000	3.845.648.839	4.035.923.839
534 CERTIFICADOS DE DEPOSITO	7.840.126.690	2.456.910	57.955.006.512	65.797.590.112
T O T A L E S	109.702.452.652	345.791.025	74.109.238.389	184.157.482.126

14042.- CUENTA DE OPERACIONES DE CAPITAL

AGREGADO DE MUTUAS DE ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFES. NUM. 923

EJERCICIO
1994

H A B E R

	OPERACIONES PRESUPUESTARIAS	TRASPASOS ENTRE CUENTAS	OTRAS OPERACIONES DE CAPITAL	T O T A L
16 PRESTAMOS RECIBIDOS EXTERNOS			257.000.000	257.000.000
140 PRESTAMOS RECIBIDOS			257.000.000	257.000.000
20 INMOVILIZADO MATERIAL	290.227.808	277.639.205	791.402.688	1.359.269.701
200 INMUEBLES	46.988	256.115.008	35.885.047	292.047.043
202 INSTALACIONES	147.264.251	2.441.211	86.447.580	236.153.142
203 MOBILIARIO Y MATERIAL NO MOVIL	135.773.645	16.580.495	594.742.010	747.096.150
204 MATERIAL MOVIL	7.142.924	2.902.491	74.327.951	83.973.366
21 INMOVILIZACIONES EN CURSO		5.487.100	393.611.579	399.098.679
211 ESTUDIOS Y PROYECTOS EN CURSO			161.689.060	161.689.060
212 INSTALACIONES EN MONTAJE		5.487.100	231.922.519	237.409.619
23 FIANZAS Y DEPOSITOS CONSTITUI	1.991.840.348		1.039.203.567	3.031.043.915
230 FIANZAS CONSTITUIDAS	26.840.214		1.716.460	28.556.674
231 DEPOSITOS CONSTITUIDOS	1.965.000.134		1.037.487.107	3.002.487.241
52 FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS	94.744.116		120.000	94.864.116
520 FIANZAS RECIBIDAS	13.843.089		120.000	13.963.089
521 DEPOSITOS RECIBIDOS	80.901.027			80.901.027
53 INVERSIONES FINANCIERAS	101.988.473.475	184.976.463	70.537.958.582	172.711.008.520
530 VALORES MOBILIARIOS	90.036.122.593	146.926.463	7.811.283.111	97.994.332.167
532 PRESTAMOS AL PERSONAL	273.515.066		50.387.471	323.902.537
533 IMPOSICIONES A PLAZO FIJO	1.133.700.000	27.650.000	2.537.158.092	3.718.508.092
534 CERTIFICADOS DE DEPOSITO	10.949.135.816	10.000.000	60.119.129.908	70.674.265.724
T O T A L E S	104.365.285.747	467.702.768	73.019.296.416	177.852.284.931

Cuentas de Balance antes de la regularización				Ejercicio 1994
AGREGADO DEL SISTEMA				
ACTIVO				
	IMMOVILIZADO			817.161.097.160
	Material		726.298.738.266	
200	Terrenos y bienes naturales	5.296.239.460		
202	Edificios y otras construcciones	575.253.139.153		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	65.909.603.663		
204	Material de transporte	3.402.587.784		
205	Mobiliario y enseres	183.735.690.166		
206	Equipos para procesos de información	54.290.019.829		
208	Otro inmovilizado material	53.123.871		
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material	163.876.922.718		
209	Bienes en estado de venta	2.235.257.058		
	Financiero		90.862.358.894	
350	Acciones con cotización oficial	510.266.216		
351	Acciones sin cotización oficial	39.633.555		
352	Otras participaciones	1.396.907.207		
359	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	73.538.884.458		
254.255.265	Préstamos	4.897.165.016		
266	Inversiones sociales	3.032.999.898		
270.275	Fianzas y depósitos constituidos	7.446.502.544		
	EXISTENCIAS			18.212.725.540
30	Fármacos específicos (medicamentos)	5.860.223.957		
31	Material sanitario de consumo	7.472.340.136		
32	Comestibles y bebidas	357.376.468		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	225.970.508		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	154.830.713		
35	Alfombrería	1.472.689.177		
37	Material para consumo y reposición	2.669.200.218		
38	Materiales para venta	94.363		
	DEUDORES			1.717.087.641.843
430.432	Deudores por derechos reconocidos	1.267.923.087.627		
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos	129.375.577.725		
472	Seguridad Social deudora	2.137.523.074		
490	Menos provisiones por insolvencias	-549.385.329.982		
560.569	Otros deudores no presupuestarios	867.036.783.399		
	CUENTAS FINANCIERAS			709.152.822.510
532	Acciones con cotización oficial	652.562.428		
533	Acciones sin cotización oficial	190.008.403		
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija	31.899.487.053		
534	Préstamos concedidos a corto plazo	1.472.440.481		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos	2.678.673.923		
570	Caja	159.802.162		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito	672.100.048.060		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			10.925.462.809
551	Anticipos de tesorería			
557	Operaciones en curso	775.997.389		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración	10.149.465.420		

II.051 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION				EJERCICIO 1994
AGREGADO DEL SISTEMA				
A C T I V O				
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
	RESULTADOS			
890	Resultados del ejercicio en la Seguridad Social			3.272.539.749.862
	TOTAL ACTIVO			
				3.868.640.072.892
	CUENTAS DE ORDEN			

ICQ33 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION

AGREGADO DEL SISTEMA				EJERCICIO 1994
P A S I V O				
	PATRIMONIO Y RESERVAS			671.605.466.652
100	PATRIMONIO	1.569.546.873		
108	Menos patrimonio entregado en cesión			
103	PATRIMONIO RECIBIDO EN CESIÓN			
111	Plusvalía por revalorización de activos	34.867.638.352		
113	Reservas legales	617.766.897.443		
115	Reservas estatutarias	9.459.354.763		
122	Previsión para autoseguros	2.629.496.765		
132.139	Resultados pendientes de aplicación	5.312.512.456		
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			911.789.471.948
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)	95.417.014		
160.170.171	Préstamos	910.705.254.816		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	988.800.118		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			1.304.671.975.152
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	665.352.862.898		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos	243.780.386		
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	104.663.780.481		
161.502.503	Préstamos a corto plazo	5.086.502		
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	534.358.624.845		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos	47.840.040		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			61.649.076.812
554	Ingresos pendientes de aplicación	1.606.560.905		
555	Otras partidas pendientes de aplicación	48.454.828.250		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración	11.587.687.657		
	RESULTADOS			322.823.759.298
890	Resultados del ejercicio en la Seguridad Social	322.823.759.298		
	TOTAL PASIVO			3.272.539.749.862
	CUENTAS DE ORDEN			3.868.640.872.892

ILO53 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION				EJERCICIO 1994
AGREGADO DEL SISTEMA (+)				
ACTIVO				
	INMOVILIZADO			824.953.530.865
	MATERIALES		726.298.738.266	
200	Terranos y bienes naturales	4.684.432.819		
202	Edificios y otras construcciones	575.611.845.153		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	65.830.826.925		
204	Materiales de transporte	3.194.138.465		
205	Mobiliario y enseres	184.276.016.864		
206	Equipos para procesos de informacion	54.290.019.829		
208	Otro inmovilizado material	53.123.871		
209	Menos amortizacion acumulada del inmovilizado material ..	163.876.922.718		
209	Bienes en estado de venta	2.235.257.058		
	Financiero		98.654.792.599	
250	Acciones con cotizacion oficial	510.266.216		
251	Acciones sin cotizacion oficial	39.633.555		
252	Otras participaciones	1.396.907.207		
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	81.270.047.541		
254.255.265	Préstamos	4.908.322.770		
266	Inversiones sociales	3.032.999.898		
270.275	Fianzas y depositos constituidos	7.496.615.412		
	EXISTENCIAS			18.212.725.540
30	Farmacos especificos (medicamentos)	5.914.831.240		
31	Materiales sanitarios de consumo	7.381.192.400		
32	Comestibles y bebidas	357.376.668		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	243.653.585		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	155.476.731		
35	Roboteria	1.472.689.177		
37	Materiales para consumo y reposicion	2.687.411.576		
38	Materiales para venta	94.363		
	DEUDORES			1.717.002.843.049
430.432	Deudores por derechos reconocidos	1.267.923.087.627		
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos	129.375.577.725		
472	Seguridad Social deudora	2.137.523.074		
490	Menos provisiones por insolvencias	-549.385.329.982		
560.569	Otros deudores no presupuestarios	866.952.984.605		
	CUENTAS FINANCIERAS			701.360.388.805
532	Acciones con cotizacion oficial	659.184.877		
533	Acciones sin cotizacion oficial	190.008.403		
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija	24.131.169.623		
534	Préstamos concedidos a corto plazo	1.491.844.625		
540.545	Fianzas y depositos constituidos	2.628.361.055		
570	Caja	159.802.162		
571.572.573	Bancos e instituciones de credito	672.100.048.060		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			10.976.481.310
551	Anticipos de tesoreria			
557	Operaciones en curso	827.015.890		
591	Saldo deudores sometidos a procesos de depuracion	10.149.465.420		

ILQ53 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACION				
AGREGADO DEL SISTEMA (-)				EJERCICIO 1994
A C T I V O				
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
	RESULTADOS			
890	Resultados del ejercicio en la Seguridad Social			
	TOTAL ACTIVO			3.272.506.969.569
	CUENTAS DE ORDEN			3.868.640.072.892

N.º 33 - CUENTAS DE BALANCE ANTES DE LA REGULARIZACIÓN				EJERCICIO 1994
AGREGADO DEL SISTEMA (-)				
P A S I V O				
	PATRIMONIO Y RESERVAS			671.605.466.652
100	Patrimonio	1.569.546.873		
108	Menos patrimonio entregado en cesión			
103	Patrimonio recibido en cesión			
111	Plusvalía por revalorización de activos	1.862.146.046		
113	Reservas legales	651.023.209.739		
115	Reservas estatutarias	9.630.419.064		
122	Provisión para autoseguros	2.635.160.398		
135.139	Resultados pendientes de aplicación	4.884.984.536		
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			911.789.948.891
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)	95.417.014		
160.170.171	Préstamos	910.705.254.816		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	989.277.061		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			1.304.647.297.354
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	665.327.657.157		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos	243.780.386		
475.476.477	Entidades públicas acreedores	104.663.780.481		
161.502.503	Préstamos a corto plazo			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	534.364.716.233		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos	47.363.097		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN			61.640.497.374
554	Ingresos pendientes de aplicación	1.606.560.905		
555	Otras partidas pendientes de aplicación	48.446.248.812		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración	11.587.687.657		
	RESULTADOS			322.823.759.298
890	Resultados del ejercicio en la Seguridad Social	322.823.759.298		
	TOTAL PASIVO			3.272.506.969.569
	CUENTAS DE ORDEN			3.868.640.072.892
	(*) Conversión realizada por procesos informáticos			

H040 - CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

en pesetas

AGREGADO DEL SISTEMA		EN BOLIVIA EJERCICIO 1994	
PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
Grupo 1. Financiación básica.....	139.614.271	Grupo 1. Financiación básica.....	809.872.330.169
15 Empréstitos.....	3.125.000	10 Patrimonio.....	
16 Préstamos recibidos de entes del Sector Público.....		11 Reservas.....	321.030.437.146
17 Préstamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..		12 Provisiones.....	394.218.947
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	136.489.271	13 Resultados pendientes de aplicación....	3.119.951.233
19 Situaciones transitorias de financiación.....		15 Empréstitos.....	
Grupo 2. Inmovilizado.....	73.238.319.055	16 Préstamos recibidos de entes del Sector Público.....	485.235.703.036
20 Inmovilizado material.....	60.477.651.881	17 Préstamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	92.097.027
24 Inmovilizaciones internas del Sistema..		18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	-77.220
25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	13.668.707.024	19 Situaciones transitorias de financiación.....	
26 Otras inversiones financieras permanentes.....	15.256.044	Grupo 2. Inmovilizado.....	12.715.161.066
27 Fianzas y depósitos constituidos.....	668.556.014	20 Inmovilizado material.....	352.092.351
29 Amortizaciones del inmovilizado.....	-1.591.851.908	24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	
		25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	2.349.389.756
		26 Otras inversiones financieras permanentes.....	1.030.866.359
		27 Fianzas y depósitos constituidos.....	458.452.387
		29 Amortizaciones del inmovilizado.....	8.524.360.213
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	73.377.933.326	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	822.587.491.235

ILQ60.- CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

en millones

AGREGADO DEL SISTEMA

EJERCICIO
1994

TERCERA PARTE

VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
Grupo 3. Existencias.....	-1.133.374.782	Grupo 4. Acreedores y deudores.....	698.648.020.951
30 Fármacos específicos (medicamentos)....	-553.778.859	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	133.236.215.058
31 Material sanitario de consumo.....	-281.363.226	42 Acreedores por devolución de ingresos..	-63.215.742
32 Comestibles y bebidas.....	17.103.624	47 Entidades públicas.....	16.089.691.653
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	29.828.063	49 Provisiones.....	549.385.329.982
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	-8.019.256	Grupo 5. Cuentas financieras.....	-7.309.274.225
35 Rodería.....	-211.250.569	50 Prestamos recibidos y otros debitos fuera del Sector Público.....	
37 Materiales para consumo y reposición...	-125.963.854	51 Otros acreedores no presupuestarios.....	15.724.730.784
38 Materiales para venta.....	69.295	52 Fianzas y depósitos recibidos.....	-3.223.623
Grupo 4. Acreedores y deudores.....	1.272.237.667.831	55 Partidas pendientes de aplicación.....	-23.030.781.386
43 Deudores por derechos reconocidos.....	1.144.654.079.552	59 Depuración de saldos.....	
44 Deudores por aplazamiento y fracc.....	129.375.577.725		
47 Entidades públicas.....	-1.791.989.446		
Grupo 5. Cuentas financieras.....	169.444.011.586		
53 Inversiones financieras temporales....	-11.864.476.023		
54 Fianzas y depósitos constituidos.....	149.216.942		
55 Partidas pendientes de aplicación.....	-2.382.032.342		
56 Otros deudores no presupuestarios.....	151.632.319.604		
57 Tesorería.....	31.908.983.405		
59 Depuración de saldos.....			
Total de las variaciones activas del circulante.....	1.440.548.304.635	Total de las variaciones pasivas del circulante.....	691.338.746.726

89. RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LA SEGURIDAD SOCIAL

AGREGADO DEL SISTEMA

EJERCICIO
1994

DEBE

HABER

88	En el Instituto Nacional de la Seguridad Social.....	6.250.111.795.650	88	En la Tesorería General.....	10.270.385.314.741
88	En el Instituto Nacional de la Salud.....	3.202.168.695.464	88	En las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales.....	23.981.904.756
88	En el Instituto Nacional de Servicios Sociales	369.756.428.583			
88	En el Instituto Social de la Marina.....	149.506.540.502			
	SALDO ACREEDOR	322.823.759.298		SALDO DEUDOR	0
	TOTAL	10.294.367.219.497		TOTAL	10.294.367.219.497

ILQ-30G - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS								HOJA: 1
								(en miles de pes.)
AGREGADO DEL SISTEMA								EJERCICIO 1994
GRUPOS DE PROGRAMAS	11	12	14	1	21	22	TOTAL	
APLICACION ECONOMICA	PENSIONES	INCAPAC. TEMP Y OTRAS PREST	ADMON. SS. GG. PREST. ECONOMICAS	PRESTACIONES ECONOMICAS	ATEN. PRIMARIA DE SALUD	ATENCION ESPECIALIZADA	PARCIAL	
OPERACIONES CORRIENTES								
1 GASTOS DE PERSONAL	13.000.768	5.343.480	29.391.988	47.736.237	184.262.460	422.162.330	654.161.028	
10 ALTOS CARGOS			8.921	8.921			8.921	
11 PERS. EVENTUAL GABINETE								
12 PERS. FUNC. Y ESTATUTAR	8.493.795	3.257.837	15.291.448	27.043.082	99.867.063	290.624.898	417.535.043	
13 LABORALES	45.660	265.795	2.897.650	3.209.106	28.377.085	20.160.218	51.746.410	
14 OTRO PERSONAL					15.655		15.655	
15 INCEN. AL RENDIM. Y OTRO	1.661.499	632.419	3.526.946	5.820.865	12.614.658	12.820.620	31.255.944	
16 CUOT. PREST. Y GAST. SOC.	2.799.812	1.187.428	7.667.020	11.654.261	43.368.196	98.556.593	153.579.051	
19 GAS. DE PERSONAL-DEPU								
2 GAST. CORRIENT. EN BIENE			7.250.555	7.250.555	49.302.758	395.116.601	451.669.914	
20 ARRENDAMIENTOS			399.115	399.115	3.154.974	1.670.572	5.224.662	
21 REPARACIONES Y CONSERV			1.065.059	1.065.059	2.629.452	13.941.430	17.635.942	
22 MATER. SUMINIST. Y OTROS			5.492.460	5.492.460	24.469.295	208.862.402	238.824.158	
23 INDEMNIZ. RAZON SERVICI			293.919	293.919	1.404.395	300.005	1.998.320	
25 A. SANIT. CON MED. AJENOS					17.644.640	170.342.190	187.986.830	
26 S. SOCIAL CON MED. AJENO								
29 GASTOS CORRIENTES-DEPU								
3 GASTOS FINANCIEROS			6.834	6.834			6.834	
30 EMPRESTITOS								
31 DE PRESTAM. DEL INTERIO								
34 DEPOSIT. FIANZAS Y OTRO			6.834	6.834			6.834	
39 GASTOS FINANCIEROS-DEP								
4 TRANSFERENC. CORRIENTE	5832.855.779	873.419.425	10.427.449	6716.702.655	241.067.693	8.909.483	6.966.679.832	
40 A LA ADMON. DEL ESTADO								
41 A ORGAN. AUTONOM. ADYOS.								
42 A LA SEGURIDAD SOCIAL		190.646.452		190.646.452			190.646.452	
43 A CO. AA. COMERCIAL. INDU								
44 A BNP PUB. Y OTROS ENTE								
45 A COMUNIDADES AUTONOMA	1.086.928			1.086.928			1.086.928	
46 A CORPORACIONES LOCALES								
47 A EMPRESAS PRIVADAS					778.734		778.734	
48 A FAMIL. E INST. S. P. LUC	9831.766.851	683.772.973	10.427.449	6524.966.275	240.288.999	8.909.483	6.774.167.717	
49 AL EXTERIOR								
5 EXCED. CORR. Y FONDOS D			740.000	740.000	3.318.629	6.269.670	10.328.300	
51 EXCEDENTE CORRIENTE								
52 AMORT. EQUIP. Y OTRAS CON			85.000	85.000	389.009	1.010.816	1.484.826	
53 AMORT. MAD. INSE. Y UTIL			20.000	20.000	1.048.841	2.121.009	3.181.850	
54 AMORT. MATERIAL TRANSP.			3.000	3.000	156.960	17.646	177.607	
55 AMORT. MOBIL. Y ENSERES			300.000	300.000	1.588.614	3.016.222	4.904.837	
56 AMORT. EQUIP. PROC. INFOR			332.000	332.000	143.203	103.975	579.179	
57 AMORT. OTROS INMOVILIZA								
59 EXCD. CORRIEN. Y FONDOS								
TOTAL OPERAC. CORRIENTES	5845.856.548	878.708.906	47.816.829	6772.486.282	477.931.544	832.458.085	8.082.825.909	

ILO-JOG - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS								HOJA: 2
AGREGADO DEL SISTEMA								EJERCICIO 1994
GRUPOS DE PROGRAMAS	23	24	25	26	27	2	TOTAL	
APLICACION ECONOMICA	MEDICINA MARITIMA	INVESTIGAC. SANITARIA	ADMON. SERV. GRLES. A. SANIT	FORMACION DE PERS. SANIT.	TRAN. CC. AA. POR SERV. SAN.	ASISTENCIA SANITARIA	PARCIAL	
OPERACIONES CORRIENTES								
1 GASTOS DE PERSONAL	945.771	86.485	13.594.326	24.724.894		645.756.268	693.492.505	
10 ALTOS CARGOS			8.079			8.079	17.001	
11 PERS. EVENTUAL GABINETE								
12 PERS. FUNC. Y ESTATUTAR		51.789	8.295.393	18.581.291		417.420.435	446.463.517	
13 LABORALES	710.363	10.238	774.637	69.566		50.102.110	53.311.216	
14 OTRO PERSONAL	12.890					28.546	28.546	
15 INCEN. AL RENDIM. Y OTRO		6.972	1.419.721	10.091		26.871.864	32.692.729	
16 CUOT. PREST. Y GAST. SOC.	222.517	17.484	3.096.494	6.063.945		151.325.232	162.979.493	
19 GAS. DE PERSONAL-DEPUR								
2 GAST. CORRIENT. EN BIENE	365.652	4.298.532	2.682.668	148.760	8.628.341	460.543.315	467.793.870	
20 ARRENDAMIENTOS	20.780	1.904	384.950	6.418		5.239.601	5.438.716	
21 REPARACIONES Y CONSERV	15.561	3.070	243.301	10.189		16.843.005	17.408.065	
22 MATER. SUMINIST. Y OTROS	161.779	4.273.562	1.921.035	130.139		239.818.214	245.310.675	
23 INDEMNIZ. RAZON SERVICI	29.817	19.995	133.380	2.012		1.889.607	2.183.527	
25 A. SANIT. CON MED. AJENOS	137.714				8.628.341	196.752.885	196.752.885	
26 S. SOCIAL. CON MED. AJENO								
29 GASTOS CORRIENTES-DEPU								
3 GASTOS FINANCIEROS							6.834	
30 EMPRESTITOS								
31 DE PRESTAM. DEL INTERIO								
34 DEPOSIT. FIANZAS Y OTRO							6.834	
39 GASTOS FINANCIEROS-DEP								
4 TRANSFERENC. CORRIENTE	8.382		9.687.238		1905.518.480	2165.191.278	8.881.893.934	
40 A LA ADMON. DEL ESTADO			9.636.000		135.677.104	145.313.104	145.313.104	
41 A ORGAN. AUTONOM. ADVOS.								
42 A LA SEGURIDAD SOCIAL							190.646.452	
43 A OO. AA. COMERCIAL. INDU								
44 A EMP. PUB. Y OTROS ENTE								
45 A COMUNIDADES AUTONOMA					1769.841.376	1769.841.376	1.770.928.304	
46 A CORPORACIONES LOCALE								
47 A EMPRESAS PRIVADAS	8.382					787.116	787.116	
48 A FAMIL. E INST. S/F. LUC			51.238			249.249.680	6.774.218.955	
49 AL EXTERIOR								
5 EXCED. CORR. Y FONDOS O		1.959	100.637	4.831	1.952.357	11.648.084	12.288.084	
51 EXCEDENTE CORRIENTE								
52 AMORT. EDIF. Y OTRAS CON			2.999	854	1.952.357	3.355.636	3.440.636	
53 AMORT. MAQ. INST. Y UTIL			4.440	619		3.166.909	3.186.909	
54 AMORT. MATERIAL TRANSP.			944			175.547	178.547	
55 AMORT. MOBIL. Y ENSERES		1.959	68.707	3.358		4.678.861	4.978.861	
56 AMORT. EQUIP. PROC. INFOR			23.951			271.130	603.130	
57 AMORT. OTROS INMOVIL. 2A								
59 EXCD. CORRIEN. Y FONDOS								
TOTAL OPERAC. CORRIENTES	1.319.807	4.386.977	26.064.870	24.878.486	1916.099.178	3283.138.946	18.055.575.228	

HOJA: 3

en miles de pes.

ILD-30G.- RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS							EJERCICIO 1994
AGREGADO DEL SISTEMA							
GRUPOS DE PROGRAMAS	31	32	33	34	35	3	
APLICACION ECONOMICA	ATENCION A MINUSVALIDOS	ATENCION A TERCERA EDAD	OTROS SERV. SOCIALES	ADMON. SS. GG. SERV. SOCIALES	TRANS. CC. AA. SERV. SOCIALES	SERVICIOS SOCIALES	TOTAL PARCIAL
OPERACIONES CORRIENTES							
1 GASTOS DE PERSONAL	10.581.771	17.090.666	8.269.757	5.821.116		41.763.311	735.255.817
10 ALTOS CARGOS				10.618		10.618	27.620
11 PERS EVENTUAL CABINETE							
12 PERS. FUNC. Y ESTATUTAR	312.692	902.123	1.052.508	2.998.960		5.766.284	450.229.802
13 LABORALES	7.005.638	11.711.168	5.156.065	833.256		24.706.128	78.017.345
14 OTRO PERSONAL							28.546
15 INCEN. AL RENDIM. Y OTRO	147.924	240.455	104.161	653.000		1.145.542	33.838.272
16 CUOT. PREST. Y GAST. SOC	2.615.514	4.236.919	1.957.022	1.325.280		10.134.736	173.114.230
19 GAS. DE PERSONAL-DEPU							
2 GAST. CORRIENT. EN BIENE	5.006.464	18.581.652	9.680.320	2.216.531		35.484.969	503.278.840
20 ARRENDAMIENTOS	17.120	17.468	156.279	400.714		591.583	6.230.300
21 REPARACIONES Y CONSERV	241.263	752.575	143.938	192.474		1.330.252	19.238.318
22 MATER. SUMINIST. Y OTROS	3.003.714	7.301.918	3.393.218	1.485.965		15.184.817	260.495.492
23 INDEMNIZ. RAZON SERVICT	55.046	45.874	35.708	137.375		674.005	2.857.532
25 A. SANIT. CON MED. AJENOS							196.752.885
26 S. SOCIAL CON MED. AJENO	1.689.319	10.463.815	5.551.175			17.704.310	17.704.310
29 GASTOS CORRIENTES-DEPU							
3 GASTOS FINANCIEROS			20.060			20.060	26.895
30 EMPRESTITOS							
31 DE PRESTAM. DEL INTERIO			20.060			20.060	20.060
34 DEPOSIT. FIANZAS Y OTRO							6.834
39 GASTOS FINANCIEROS-OEP							
4 TRANSFERENC. CORRIENTE	74.012.037	590.990	1.437.782		80.117.221	156.158.031	9.038.051.965
40 A LA ADMON. DEL ESTADO					15.921.488	15.921.488	161.234.592
41 A ORGAN. AUTONOM. ADYOS.							
42 A LA SEGURIDAD SOCIAL							190.646.452
43 A CO. AA. COMERCIAL. INDU							
44 A EMP. PUB. Y OTROS ENTE							
45 A COMUNIDADES AUTONOMA	373.379				64.195.733	64.969.112	1.835.497.417
46 A CORPORACIONES LOCALE	209.518		10.000			219.518	219.518
47 A EMPRESAS PRIVADAS							787.116
48 A FAMIL. E INST. S. F. LUC	73.429.139	590.990	1.117.118			75.337.248	6.849.556.204
49 AL EXTERIOR			110.663			110.663	110.663
5 EXCED. CORR. Y FONDOS D	121.202	351.007	276.263	16.115	402.067	1.166.654	13.554.738
51 EXCEDENTE CORRIENTE							
52 AMORT. EDIF. Y OTRAS CON	56.502	185.001	4.044	11.825	402.067	659.439	4.100.075
53 AMORT. MAQ. INST. Y UTILL			55.869			55.869	3.242.779
54 AMORT. MATERIAL TRANSP.	3.438	3.250	2.551			9.239	187.787
55 AMORT. MOBIL. Y ENSERES	61.262	162.756	162.237	4.290		390.545	5.369.406
56 AMORT. EQUIP. PROC. INFOR			51.558			51.558	654.688
57 AMORT. OTROS INMOVILIZA			1			1	1
59 EXCD. CORRIEN. Y FONDOS							
TOTAL OPERAC. CORRIENTES	89.721.475	36.614.316	19.684.185	8.053.762	80.519.288	234.593.028	10.290.168.257

HOJA: 4

RQ-300 - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS

(en miles de ptas.)

AGREGADO DEL SISTEMA							EJERCICIO 1994
GRUPOS DE PROGRAMAS	41	42	43	44	45	46	
APLICACION ECONOMICA	GEST. COFIZ. Y RECAUDACION	GESTION FINANCIERA	GESTION DEL PATRIMONIO	DESARROLLO DEL SIGEISS	ADMON. SERV. GILES. TESORER	TESOR. INFOR. OTROS SERV.	TOTAL GENERAL
OPERACIONES CORRIENTES							
1 GASTOS DE PERSONAL	36.026.384	1.767.128	522.317	2.277.728	37.061.004	77.654.563	812.910.380
10 ALTOS CARGOS					22.408	22.408	50.029
11 PERS. EVENTUAL GABINETE							
12 PERS. FUNC. Y ESTATUTAR	20.126.782	1.147.091	182.446	1.476.505	8.745.921	31.678.747	481.908.549
13 LABORALES	3.054.080	3.810	181.102	157.469	16.701.072	20.097.535	98.114.881
14 OTRO PERSONAL					7.125	7.125	35.671
15 INCEN. AL RENDIM. Y OTRO	5.235.676	266.259	42.163	316.577	2.070.000	7.930.677	41.748.949
16 CUOT. PREST. Y CAST. SOC.	7.609.844	349.967	116.604	327.175	9.514.476	17.918.068	191.032.299
19 GAS DE PERSONAL-DEPU							
2 GAST. CORRIENT. EN BIENE	7.028.977	5.044	757.279	5.983.853	26.582.189	40.357.345	543.636.185
20 ARRENDAMIENTOS				1.130.625	3.096.307	4.228.933	10.457.234
21 REPARACIONES Y CONSERV			291.585	1.442.180	2.075.813	3.809.580	23.047.898
22 MATER. SUMINIST. Y OTROS	6.887.606	5.044	465.694	3.402.034	19.983.945	30.744.325	291.239.817
23 INDEMNIZ. RAZON SERVICI	141.371			9.011	1.426.122	1.576.505	4.434.038
25 A. SANIT. CON MED. AJENOS							196.752.885
26 S. SOCIAL. CON MED. AJENO							17.704.310
29 GASTOS CORRIENTES-DEPU							
3 GASTOS FINANCIEROS	4.044	25.197	4.012		302.667	335.920	362.815
30 EMPRESTITOS			3.188			3.188	3.188
31 DE PRESTAM. DEL INTERIO					24.698	24.698	44.759
34 DEPOSIT. FIANZAS Y OTRO	4.044	25.197	823		277.968	308.033	314.867
39 GASTOS FINANCIEROS-DEP							
4 TRANSFERENC. CORRIENTE							9.038.051.965
40 A LA ADMON. DEL ESTADO							161.234.592
41 A ORGAN. AUTONOM. ADVOS.							
42 A LA SEGURIDAD SOCIAL							190.646.452
43 A OO. AA. COMERCIAL. INDU							
44 A EMP. PUB. Y OTROS ENTE							
45 A COMUNIDADES AUTONOMA							1.835.497.417
46 A CORPORACIONES LOCALE							219.518
47 A EMPRESAS PRIVADAS							787.116
48 A FAMIL. E INST. S. F. LUC							6.849.556.204
49 AL EXTERIOR							110.663
5 EXCED. CORR. Y FONDOS D			33.716.752	892.738	2.133.706	36.743.197	50.297.936
51 EXCEDENTE CORRIENTE			33.639.603			33.639.603	33.639.603
52 AMORT. EDIF. Y OTRAS. COM			70.700	13.283	386.205	470.188	4.570.263
53 AMORT. MAQ. INST. Y UTIL					264.919	264.919	3.507.696
54 AMORT. MATERIAL TRANSP.			1.500	1.654	22.139	27.298	215.085
55 AMORT. MOBIL. Y ENSERES			2.949	23.648	890.951	917.548	6.286.955
56 AMORT. EQUIP. PROC. INFOR				856.148	569.374	1.423.522	2.078.210
57 AMORT. OTROS INMOVILIZA					117	117	119
59 EXCD. CORRIEN. Y FONDOS							
TOTAL OPERAC. CORRIENTES	43.059.407	1.797.370	35.000.361	9.154.319	66.079.567	158.091.026	10.445.299.283

HOJA: 5

ILO-30G - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS							en miles de Dóla.
AGREGADO DEL SISTEMA							EJERCICIO 1994
GRUPOS DE PROGRAMAS	14	1	21	22	25	2	TOTAL
APLICACION ECONOMICA	ADMOM.SS.GG. PREST.ECONOMI	PRESTACIONES ECONOMICAS	ATEN. PRIMA- RIA DE SALUD	ATENCION ES- PECIALIZADA	ADMOM.SERV. GRLES.A.SANIT	ASISTENCIA SANITARIA	PARCIAL
OPERACIONES DE CAPITAL							
6 INVERSIONES REALES	6.732.282	6.732.282	12.213.557	23.973.616	322.058	36.509.232	43.241.514
62 INVERSIONES NUEVAS			10.771.162	7.124.655	169.801	18.065.618	18.065.618
63 INVERSIONES DE REPOSIC	6.732.282	6.732.282	1.442.395	16.848.961	152.257	18.443.613	25.175.896
68 CANCELAC.DEUDAS MEDIAN							
69 GASTOS AMORTIZABLES							
7 TRANSFERENC DE CAPITA							
70 A LA ADMOM DEL ESTADO							
71 A ORGAN AUTONOM ADVS							
72 A LA SEGURIDAD SOCIAL							
73 A O A COM.IND O FIN.							
74 A EMP. PUB. Y OTROS ENTE							
75 A COMUNIDADES AUTONOMA							
76 A CORPORACIONES LOCALE							
77 A EMPRESAS PRIVADAS							
78 A FAMIL.E. INST.S F LUC							
79 AL EXTERIOR							
8 ACTIVOS FINANCIEROS	148.049	148.049	97.113	458.642	138.157	693.913	841.962
80 ADO.DEUDA SECT.PUBLICO							
81 ADO.OB Y BON NO PUBLIC							
82 CONC.PRESTAM.AL S.PUBL							
83 CONC.PRESTAM NO PUBLIC	148.035	148.035	97.113	458.642	123.104	678.860	826.896
84 CONST.DE DEPOS Y FIANZ	13	13			15.052	15.052	15.065
85 ADO ACCIONES SECT.PUBL							
86 ADO ACCIONES NO PUBLIC							
89 ACTIVOS FINANC.-DEPURA							
9 PASIVOS FINANCIEROS							
90 AMORTIZAC DE EMPRESTIT							
91 AMORTIZAC DE PREST INT							
93 AMORTIZAC DE PREST.EXT							
99 PASIVOS FINAN. DEPURAC							
TOTAL OPERAC.DE CAPITAL	6.880.331	6.880.331	12.310.670	24.432.259	460.215	37.203.145	44.083.476

HOJA: 6

ILO-30G - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS

(en miles de pes.

AGREGADO DEL SISTEMA							EJERCICIO 1994
GRUPOS DE PROGRAMAS	31	32	33	34	3	41	
APLICACION ECONOMICA	ATENCION A MINUSVALIDOS	ATENCION A TERCERA EDAD	OTROS SERV. SOCIALES	ADMN. SS. GG. SERV. SOCIALES	SERVICIOS SOCIALES	GEST. COTIZ. Y RECALDACION	TOTAL PARCIAL
OPERACIONES DE CAPITAL							
6 INVERSIONES REALES	3.178.382	7.752.939	598.549	198.703	11.728.575	10.515.592	65.485.681
62 INVERSIONES NUEVAS	1.609.754	5.843.008	477.864	73.648	8.004.275	8.766.939	34.836.833
63 INVERSIONES DE REPOSIC	1.568.628	1.909.930	120.685	125.055	3.724.300	1.748.652	30.648.848
68 CANCELAC. DEUDAS MEDIAN							
69 GASTOS AMORTIZABLES							
7 TRANSFERENC. DE CAPITA		482.689	897.619		1.380.309		1.380.309
70 A LA ADMN. DEL ESTADO							
71 A ORGAN. AUTONOM. ADVOS.			74.599		74.599		74.599
72 A LA SEGURIDAD SOCIAL							
73 A C.A. COM. IND. O FIN.							
74 A EMP. PUB. Y OTROS ENTE			150.000		150.000		150.000
75 A COMUNIDADES AUTONOMA		65.000			65.000		65.000
76 A CORPORACIONES LOCALE		417.689	671.695		1.089.385		1.089.385
77 A EMPRESAS PRIVADAS			1.323		1.323		1.323
78 A FAMIL. E INST. S. F. LUC							
79 AL EXTERIOR							
8 ACTIVOS FINANCIEROS				152.097	152.097		994.059
80 ADO. DEUDA SECT. PUBLICO							
81 ADO. CB. Y BON. NO PUBLIC							
82 CONC. PRESTAM. AL S. PUBL							
83 CONC. PRESTAM. NO PUBLIC				152.091	152.091		978.987
84 CONST. DE DEPOS. Y FIANZ				6	6		15.071
85 ADO. ACCIONES SECT. PUBL							
86 ADO. ACCIONES NO PUBLIC							
89 ACTIVOS FINANC. -DEPURA							
9 PASIVOS FINANCIEROS			40.908	611	41.520		41.520
90 AMORTIZAC. DE EMPRESTIT							
91 AMORTIZAC. DE PREST. INT			40.908	611	41.520		-1.520
93 AMORTIZAC. DE PREST. EXT							
99 PASIVOS FINAN. -DEPURAC							
TOTAL OPERAC. DE CAPITAL	3.178.382	8.235.628	1.537.078	351.412	13.302.502	10.515.592	67.901.571

HOJA: 7

ILO-30C - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS					(en miles de \$US.)
AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
GRUPOS DE PROGRAMAS	43	44	45	4	TOTAL GENERAL
APLICACION ECONOMICA	GESTION DEL PATRIMONIO	DESARROLLO DEL SIGEISS	ADMN.SERV. GRLS.TESORER	TESOR.INFOR. OTROS SERV.	
OPERACIONES DE CAPITAL					
6 INVERSIONES REALES	569.431	3.467.893	2.675.877	17.228.794	72.198.884
62 INVERSIONES NUEVAS	52.835	3.223.017	1.699.002	13.741.796	19.811.649
63 INVERSIONES DE REPOSIC	516.595	244.876	976.874	3.486.998	32.387.195
68 CANCELAC.DEUDAS MEDIAN					
69 GASTOS AMORTIZABLES					
7 TRANSFERENC. DE CAPITAL					1.380.309
70 A LA ADMN.DEL ESTADO					
71 A ORGAN.AUTONOM.ADVOS.					74.599
72 A LA SEGURIDAD SOCIAL					
73 A O.A.COM.IND.O FIN.					
74 A EMP.PUB.Y OTROS ENTE					150.000
75 A COMUNIDADES AUTONOMA					65.000
76 A CORPORACIONES LOCALE					1.089.385
77 A EMPRESAS PRIVADAS					1.123
78 A FAMIL.E INST.S.F.LUC					
79 AL EXTERIOR					
8 ACTIVOS FINANCIEROS	101.946.281		2.940.417	104.886.698	105.880.757
80 ADQ.DEUDA SECT PUBLICO	100.307.202			100.307.202	100.307.202
81 ADQ.OB.Y BON.NO PUBLIC	1.639.078			1.639.078	1.639.078
82 CONC.PRESTAM.AL S.PUBL					
83 CONC.PRESTAM.NO PUBLIC			461.161	461.161	1.440.148
84 CONST.DE DEPOS.Y FIANZ			2.479.256	2.479.256	2.494.327
85 ADQ.ACCIONES SECT.PUBL					
86 ADQ.ACCIONES NO PUBLIC					
89 ACTIVOS FINAN. -DEPURA					
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.125			3.125	44.648
90 AMORTIZAC.DE EMPRESTIT	3.125			3.125	3.125
91 AMORTIZAC.DE PREST.INT					41.520
93 AMORTIZAC.DE PREST.EXT					
99 PASIVOS FINAN. DEPURAC					
TOTAL OPERAC.DE CAPITAL	102.518.838	3.467.893	5.616.294	122.118.618	179.504.597

HOJA: 8

HQ-20G - RESUMEN GENERAL DE GASTOS Y DOTACIONES POR GRUPOS DE PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONOMICAS

en miles de Ptas.

AGREGADO DEL SISTEMA		EJERCICIO 1994		
GRUPOS DE PROGRAMAS	APLICACION ECONOMICA	OPERACIONES CORRIENTES	OPERACIONES DE CAPITAL	TOTAL
11 PENSIONES		5.845.856.548		5.845.856.548
12 INCAPACIDAD TEMPORAL Y OTRAS PRESTACIONES		878.762.906		878.762.906
14 ADMON. SERVICIOS GENERALES Y CONTROL INTERNO DE PRESTACIONES ECON.		47.816.827	6.880.331	54.697.159
1 PRESTACIONES ECONOMICAS		6.772.436.282	6.880.331	6.779.316.614
21 ATENCION PRIMARIA DE SALUD		477.931.541	12.310.670	490.242.212
22 ATENCION ESPECIALIZADA		832.458.085	24.432.259	856.890.344
23 MEDICINA MARITIMA		1.319.807		1.319.807
24 INVESTIGACION SANITARIA		4.386.977		4.386.977
25 ADMON. SERV. GRALES. Y CONTROL INTERNO DE LA ASISTENCIA SANITARIA		26.064.870	460.215	26.525.085
26 FORMACION DE PERSONAL SANITARIO		24.878.486		24.878.486
27 TRANSFERENCIAS A CC.AA. POR LOS SERVICIOS SANITARIOS ASUMIDOS		1.916.099.178		1.916.099.178
2 ASISTENCIA SANITARIA		3.283.138.946	37.203.145	3.320.342.091
31 ATENCION A MINUSVALIDOS		89.721.475	3.178.382	92.899.857
32 ATENCION A LA TERCERA EDAD		36.614.316	8.235.628	44.849.945
33 OTROS SERVICIOS SOCIALES		19.684.185	1.537.078	21.221.263
34 ADMON. SERVICIOS GRALES. Y CONTROL INTERNO DE SERVICIOS SOCIALES		8.053.762	351.412	8.405.175
35 TRANSFERENCIAS A CC.AA. POR LOS SERVICIOS SOCIALES ASUMIDOS		80.519.288		80.519.288
3 SERVICIOS SOCIALES		234.993.028	13.302.502	247.895.530
41 GESTION DE COTIZACION Y RECAUDACION		43.059.407	10.815.592	53.874.999
42 GESTION FINANCIERA		1.797.370		1.797.370
43 GESTION DEL PATRIMONIO		35.000.361	102.518.838	137.519.199
44 DESARROLLO SIST. INTEGR. GEST. E INFORMAC. S.S. (GERENCIA INFORMATICA)		9.154.319	3.467.893	12.622.213
45 ADMON. SERV. GRALES. Y CONTROL INTERNO DE TESORER. Y SERV. FUNC. COMUNES		66.079.567	5.616.294	71.695.861
4 TESORERIA, INFORMATICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES		155.091.026	122.118.618	277.209.644
T O T A L E S		10.445.259.283	179.504.597	10.624.763.881

HOJA: 1

ILQA - PORMENOR DE RECURSOS Y APLICACIONES

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
EXPLICACION DE LOS RECURSOS	PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCENTAJE (4/1)	
1 COTIZACIONES SOCIALES	6.409.526.000.000	6.610.512.275.833	-200.986.275.833	103.34	
1 2 COTIZACIONES SOCIALES	6.409.526.000.000	6.610.512.275.833	-200.986.275.833	103.34	
1 2 1 COTIZACIONES DEL REGIMEN GENERAL	5.072.589.000.000	5.121.285.464.083	-48.696.464.083	100.96	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES	4.224.272.068.000	4.173.803.987.654	50.468.080.346	98.81	
1 CUOTAS DE TRABAJADORES	848.316.932.000	947.481.476.429	-99.164.544.429	111.69	
1 2 2 COTIZ. DEL REG. ESPEC. TRAB. AUTONOMOS	622.055.000.000	750.339.440.746	-128.284.440.746	120.62	
0 CUOTAS DE TRABAJADORES AUTONOMOS	622.055.000.000	750.339.440.746	-128.284.440.746	120.62	
1 2 3 COTIZ. DEL REGIMEN ESPECIAL AGRARIO	183.708.000.000	183.578.801.162	129.198.838	99.93	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES	46.896.000.000	49.380.693.391	-2.484.693.391	105.30	
1 CUOTAS DE TRABAJADORES	136.812.000.000	134.198.107.771	2.613.892.229	98.09	
1 2 4 COTIZ. DEL REG. ESP. DE TRABAJ. DEL MAR	36.433.000.000	40.600.394.594	-4.167.394.594	111.44	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES	30.340.109.000	33.062.402.561	-2.722.293.561	108.97	
1 CUOTAS DE TRABAJADORES	6.092.891.000	7.537.992.033	-1.445.101.033	123.72	
1 2 5 COTIZAC. REG. ESP. MINERIA DEL CARBON	28.860.000.000	39.157.035.435	-10.297.035.435	135.68	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES	24.033.584.000	32.609.592.155	-8.576.008.155	135.68	
1 CUOTAS DE TRABAJADORES	4.826.416.000	6.547.443.280	-1.721.027.280	135.66	
1 2 6 COTIZ. DEL REG. ESP. DE EMPL. DE HOGAR	28.090.000.000	28.902.530.529	-812.530.529	102.89	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES	18.836.284.000	17.376.850.587	1.459.433.413	92.25	
1 CUOTAS DE TRABAJADORES	9.253.716.000	11.525.679.942	-2.271.963.942	124.55	
1 2 7 COTIZAC. DE ACCIO. DE TRABAJO Y E.P.	437.791.000.000	446.648.690.065	-8.857.690.065	102.02	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES POR I.L.T.	232.718.859.000	242.191.447.463	-8.472.588.463	103.63	
1 CUOTAS DE EMPLEADORES POR I.H.S.	204.072.141.000	204.457.242.602	-385.101.602	100.19	
1 2 9 COTIZACIONES AL FONDO DE SOLIDARIDAD		-80.781	80.781	0.00	
0 CUOTAS DE EMPLEADORES		-40.391	40.391	0.00	
1 CUOTAS DE TRABAJADORES		-40.390	40.390	0.00	
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	124.023.000.000	271.171.021.279	-147.148.021.279	218.65	
3 1 PRESTACIONES DE SERVICIOS	48.323.678.000	48.842.192.794	-518.514.794	101.07	
3 1 7 DE ASISTENCIA SANITARIA	39.965.678.000	39.959.857.840	5.820.160	99.99	
0 GEST. INSALUD PARA FINANCI. ETOS SANIT.	36.381.638.000	36.711.475.705	-329.837.705	100.91	
0 AL SECTOR PUBLICO	25.417.994.000	31.822.040.399	-6.404.046.399	125.19	
1 AL SECTOR PRIVADO	8.621.132.000	949.897.198	7.671.234.802	11.02	
2 A ENTES U ORGANISMOS INTERNACIONALES		2.548.237.003	-2.548.237.003	0.00	
3 A ENTIDADES DEL SISTEMA	2.342.513.000	1.391.301.105	951.210.895	59.39	
1 GESTIONADA POR LAS MUTUAS DE A.T.	3.325.552.000	3.248.382.135	77.169.865	97.68	
0 AL SECTOR PUBLICO	206.985.000	148.594.973	58.390.027	71.79	
1 AL SECTOR PRIVADO	2.701.567.000	2.816.472.976	-114.905.976	104.25	

HOJA: 2

ILOA - PORMENOR DE RECURSOS Y APLICACIONES

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
C A P I T U L O S	EXPLICACION DE LOS RECURSOS	PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCEN TAJE (2/1)
2	A ENTIDADES DEL SISTEMA	417.000.000	283.314.186	133.685.814	67.94
2	GESTIONADA POR EL ISEM.	258.488.000		258.488.000	0.00
0	AL SECTOR PUBLICO	243.000.000		243.000.000	0.00
1	SECTOR PRIVADO	3.000.000		3.000.000	0.00
2	A ENTIDADES DEL SISTEMA	12.488.000		12.488.000	0.00
3 1 9	DE OTROS SERVICIOS	8.358.000.000	8.882.334.954	-524.334.954	106.27
3	DE LA SEGURIDAD SOCIAL AL SECT. PUBL.	3.917.000.000	3.841.329.998	75.670.002	98.07
4	DE LA SEG. SOCIAL AL SECTOR PRIVADO	4.441.000.000	5.041.004.956	-600.004.956	113.51
3 7	ING. FOND. DISP. TRAN. SEXTA LEY 21/1986	900.000.000	212.038.278	687.961.722	23.56
3 7 0	COTIZACIONES DE ASOCIADOS	900.000.000	206.408.216	693.591.784	22.93
0	COTIZACIONES DE ASOCIADOS	900.000.000	206.408.216	693.591.784	22.93
3 7 1	OTROS INGRESOS		5.630.062	-5.630.062	0.00
0	OTROS INGRESOS		5.630.062	-5.630.062	0.00
3 8	REINTEGROS	78.700.000	45.023.646.634	-44.944.946.634	57.209.21
3 8 0	DE EJERCICIOS CERRADOS	72.200.000	31.864.340.899	-31.792.140.899	44.133.44
0	DE EJERCICIOS CERRADOS	72.200.000	31.864.340.899	-31.792.140.899	44.133.44
3 8 1	DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	6.500.000	13.159.305.735	-13.152.805.735	2.450.86
0	DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	6.500.000	13.159.305.735	-13.152.805.735	2.450.86
3 9	OTROS INGRESOS	74.720.622.000	177.093.143.573	-102.372.521.573	237.01
3 9 1	RECARGOS Y MULTAS	55.294.493.000	194.046.544.261	-98.752.051.261	278.59
0	RECARGOS DE MORA Y APREMIO	33.100.000.000	137.549.077.005	-104.449.077.005	415.56
1	INTERESES DE APLAZ. Y FRACCIONAMIENT.	19.950.000.000	14.122.987.849	5.827.012.151	70.79
2	MULTAS Y SANCIONES	1.984.000.000	1.934.716.589	47.283.411	97.62
9	OTROS	260.493.000	437.762.818	-177.269.818	168.05
3 9 5	DESCUENTO DE LA INDUSTRIA FARMACEUT.	10.880.601.000	6.617.820.948	4.262.780.052	60.82
0	DESCUENTO GENERAL	10.880.601.000	6.616.317.649	4.264.283.351	60.81
1	DESCUENTO COMPLEMENTARIO		1.503.299	-1.503.299	0.00
3 9 9	INGRESOS DIVERSOS	8.545.528.000	16.428.778.364	-7.883.250.364	192.25
0	INGRESOS DIVERSOS INSALUD	7.644.780.000	10.609.753.761	-2.964.973.761	138.78
1	INGRESOS DIVERSOS ENTIDADES	42.000.000	4.475.628.638	-4.433.628.638	10.656.26
2	INGRESOS DIVERSOS MUTUAS	458.748.000	705.031.922	-246.283.920	153.69
8	COSTAS DEL PROCEDIMIENTO EJECUTIVO	400.000.000	638.364.035	-238.364.035	159.59
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.326.282.585.000	3.522.707.321.898	-296.424.736.898	109.19
4 0	DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO	2.526.714.864.000	2.774.338.094.483	-247.623.230.483	109.80
4 0 0	DEL DEPARTAMENTO A QUE ESTA ADSCRITO	546.571.180.000	545.341.818.773	1.229.361.227	99.78
1	PARA FINANCI. COMPL. A MINIM. DE PENSION	214.000.000.000	214.000.000.000		100.00

HOJA: 3

ILOA - PORMENOR DE RECURSOS Y APLICACIONES

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
C A P I T U L O S	EXPLICACION DE LOS RECURSOS	PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCEN TAJE (2/1)
2	PARA FINANC. LAS PENS. NO CONTRIBUT.	154.131.000.000	154.145.613.622	-14.613.622	100.01
3	PARA FINANC. PREST. NO CONT. MEJO. CARGO	64.394.000.000	64.379.386.378	14.613.622	99.98
9	OTRAS	114.046.180.000	112.816.818.773	1.229.361.227	98.92
4 0 1	DE OTROS DEPARTAMENTOS MINISTERIALES	1.980.143.684.000	2.228.996.275.710	-248.852.591.710	112.57
1	PARA FINANC. LA A. SANIT. PREST. INSALUD	1.969.877.495.000	2.222.873.218.923	-252.995.723.923	112.84
9	OTRAS	10.266.189.000	6.123.056.787	4.143.132.213	59.64
4 1	DE ORG. AUTONOMOS ADMINISTRATIVOS	499.578.721.000	536.714.857.099	-37.136.136.099	107.43
4 1 0	TRASFER. CORRIENTES DE ORG. AUTON. ADM.	499.578.721.000	536.714.857.099	-37.136.136.099	107.43
1	DEL INEM POR CUOTAS DESEMPLEADOS	460.008.128.000	489.738.209.862	-29.730.081.862	106.46
2	DEL INEM POR BON. CUOT. PARA FOM. EMPL.	39.123.000.000	46.601.047.237	-7.478.047.237	119.11
3	DEL FOGASA POR RECAUD. DE SUS CUOTAS	379.000.000	375.600.000	3.400.000	99.10
9	DE OTROS ORGANISMOS AUTONOMOS	68.593.000	68.593.000	0.00	0.00
4 2	DE LA SEGURIDAD SOCIAL	199.989.000.000	211.654.118.171	-11.665.118.171	105.83
4 2 1	APORTAC. PARA EL SOSTEN. DE SERV. COMUN.	82.865.580.000	89.837.899.829	-6.972.319.829	108.41
0	APORTAC. PARA SOSTENIMIENTO SERV. COM.	82.865.580.000	89.837.899.829	-6.972.319.829	108.41
4 2 2	CAPITALES RENTA	67.347.221.000	67.872.438.534	-525.217.534	100.78
1	POR INVALIDEZ PERMANENTE	42.140.602.000	53.750.632.055	-11.410.030.055	126.95
2	POR MUERTE	25.006.619.000	14.121.806.479	10.884.812.521	56.47
4 2 3	CUOTAS DE REASEG. DE ACCID. DE TRABAJO	49.776.199.000	53.943.779.808	-4.167.580.808	108.37
0	CUOTAS DE REASEG. DE ACCID. DE TRABAJO	49.776.199.000	53.943.779.808	-4.167.580.808	108.37
4 4	DE EMPRESAS PUBL. Y OTROS ENTES PUBL.		252.145	-252.145	0.00
4 4 0	DE EMPRES. PUBLIC. Y OTROS ENTES PUBL.		252.145	-252.145	0.00
0	DE EMPRES. PUBLIC. Y OTROS ENTES PUBL.		252.145	-252.145	0.00
5	INGRESOS PATRIM. Y APLICAC. DE TESORE	24.922.018.000	22.405.226.227	2.516.791.773	89.90
5 0	INTERESES DE TITULOS VALORES	7.461.219.000	5.630.213.849	1.831.005.951	75.46
5 0 0	DEL ESTADO	5.143.888.000	4.637.491.071	506.396.929	90.16
0	DEL ESTADO	5.143.888.000	4.637.491.071	506.396.929	90.16
5 0 3	DE ORGANISMOS AUT. COMER. INDUS. FINAN.	25.175.000	965.615	24.209.385	3.84
0	DE ORGANISMOS AUT. COMER. INDUS. FINAN.	25.175.000	965.615	24.209.385	3.84
5 0 4	DE EMPRESAS PUBL. Y OTROS ENTES PUBL.	940.429.000	460.593.443	479.835.557	48.98
0	DE EMPRESAS PUBL. Y OTROS ENTES PUBL.	940.429.000	460.593.443	479.835.557	48.98
5 0 5	DE COMUNIDADES AUTONOMAS	211.852.000	115.425.779	96.426.221	54.48
0	DE COMUNIDADES AUTONOMAS	211.852.000	115.425.779	96.426.221	54.48
5 0 6	DE CORPOR. LOCALES Y OTROS ENTES TER.	18.700.000	1.941.827	16.758.173	10.38

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994	
EXPLICACION DE LOS RECURSOS		PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCEN TAJE (2/1)	
	O DE CORP. LOCALES Y OTROS ENTES TERR.	18.700.000	1.941.827	16.758.173	10.38	
5 0 7	DE EMPRESAS PRIVADAS	1.121.175.000	413.795.314	707.379.686	36.91	
	O DE EMPRESAS PRIVADAS	1.121.175.000	413.795.314	707.379.686	36.91	
5 1	INTERESES DE ANTICIP.Y PREST.CONCED.	175.110.000	140.520.757	34.589.243	80.25	
5 1 0	AL ESTADO	1.000.000	8.641	991.359	0.86	
	O AL ESTADO	1.000.000	8.641	991.359	0.86	
5 1 6	A CORP. LOCALES Y OTROS ENTES TERR.	2.000.000		2.000.000	0.00	
	O A CORP. LOCALES Y OTROS ENTES TERR.	2.000.000		2.000.000	0.00	
5 1 8	A FAMILIAS E INSTIT.SIN FINES LUCRO	172.110.000	140.512.116	31.597.884	81.64	
	O AL PERSONAL	172.110.000	137.281.262	34.828.738	79.76	
	I OTROS		3.230.854	-3.230.854	0.00	
5 2	INTERESES DE DEPOSITOS	5.110.911.000	3.082.635.401	2.028.275.599	60.31	
5 2 0	INTERESES DE CUENTAS BANCARIAS	3.837.096.000	2.037.740.834	1.799.355.166	53.11	
	O INTERESES DE CUENTAS BANCARIAS	3.837.096.000	2.037.740.834	1.799.355.166	53.11	
5 2 9	INTERESES DE OTROS DEPOSITOS	1.273.815.000	1.044.894.567	228.920.433	82.03	
	O INTERESES DE OTROS DEPOSITOS	1.273.815.000	1.044.894.567	228.920.433	82.03	
5 3	DIVIDENDOS Y PARTICIP.EN BENEFICIOS	131.771.000	9.490.515	122.280.485	7.20	
5 3 3	DE ORG.AUTONOMOS COMERC.IND.O FINANCI	1.000.000		1.000.000	0.00	
	O DE ORG.AUTONOMOS COMERC.IND.O FINANCI	1.000.000		1.000.000	0.00	
5 3 4	DE EMPRESAS PUBL. Y OTROS ENTES PUBL	4.000.000	118.203	3.881.797	2.96	
	O DE EMPRESAS PUBL.Y OTROS ENTES PUBL.	4.000.000	118.203	3.881.797	2.96	
5 3 7	DE EMPRESAS PRIVADAS	126.771.000	9.372.312	117.398.688	7.39	
	O DE EMPRESAS PRIVADAS	126.771.000	9.372.312	117.398.688	7.39	
5 4	RENTAS DE BIENES INMUEBLES	1.104.989.000	980.412.049	124.576.951	88.73	
5 4 0	ALQUILERES Y PRODUCTOS DE INMUEBLES	1.104.989.000	980.412.049	124.576.951	88.73	
	O ALQUILERES Y PRODUCTOS DE INMUEBLES	1.104.989.000	980.412.049	124.576.951	88.73	
5 5	PRODUCTOS DE CONCES.Y APROVECHA.ESP.		26.685.542	-26.685.542	0.00	
5 5 0	DE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS		26.685.542	-26.685.542	0.00	
	O DE CONCESIONES ADMINISTRATIVAS		26.685.542	-26.685.542	0.00	
5 6	APLIC.TESORER.PARA FINANCI.OPER.COAR	10.741.000.000	12.292.921.586	-1.551.921.586	114.45	
5 6 1	PROC.FONDO.ASIST.SOC.DE ACC.TRABAJO	764.447.000	487.501.763	276.945.237	63.77	
	O PROC.FONDO.ASIST.SOC.DE ACC.TRABAJO	764.447.000	487.501.763	276.945.237	63.77	
5 6 2	PROC.RESERV.PARA CONTIGEN.EN TRAMITA	9.976.553.000	10.771.553.189	-795.000.189	107.97	

ILO4 - PORMENOR DE RECURSOS Y APLICACIONES

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
C A C E P Y N I C T U P L Y B E	EXPLICACION DE LOS RECURSOS	PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCEN TAJE (2/1)
	0 PROC. RESERV. PARA CONTIGEN. EN TRAMITA	9.976.553.000	10.771.553.189	-795.000.189	107.97
5 6 3	PROC. OTROS FONDO FINANCI. DEFICIT CORR.		1.033.866.634	-1.033.866.634	0.00
	1 PARA FINANCIAR EL DEFICIT CORRIENTE		456.425.840	-456.425.840	0.00
	2 OTRAS APLICACIONES		577.440.794	-577.440.794	0.00
5 9	OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	197.018.000	242.347.328	-45.329.328	123.01
5 9 0	OTROS INGR. PATRIMONIALES	197.018.000	242.347.328	-45.329.328	123.01
	0 OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	197.018.000	242.347.328	-45.329.328	123.01
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	9.784.753.603.000	10.426.795.845.237	-642.042.242.237	106.56
6	ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	413.000.000	393.173.003	19.826.997	95.20
6 0	DE TERRENOS	91.000.000	267.893.803	-176.893.803	294.39
6 0 0	VENTA DE SOLARES	55.000.000	267.893.803	-212.893.803	487.08
	0 VENTA DE SOLARES	55.000.000	267.893.803	-212.893.803	487.08
6 0 1	VENTA DE FINCAS RUSTICAS	36.000.000		36.000.000	0.00
	0 VENTA DE FINCAS RUSTICAS	36.000.000		36.000.000	0.00
6 1	DE LAS DEMAS INVERSIONES REALES	322.000.000	125.279.200	196.720.800	38.91
6 1 9	VENTAS DE OTRAS INVERSIONES REALES	322.000.000	125.279.200	196.720.800	38.91
	0 VENTAS DE OTRAS INVERSIONES REALES	322.000.000	125.279.200	196.720.800	38.91
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34.739.370.000	34.797.619.385	-58.249.385	100.17
7 0	DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO	34.739.370.000	34.797.619.385	-58.249.385	100.17
7 0 1	DE OTROS DEPARTAMENTOS MINISTERIALES	34.739.370.000	34.797.619.385	-58.249.385	100.17
	0 PARA FINANC. A. SANIT. PRESTADA INSALUD	12.641.370.000	12.532.425.826	108.944.174	99.67
	9 OTRAS	2.098.000.000	2.265.193.559	-167.193.559	107.97
8	ACTIVOS FINANCIEROS	39.073.606.000	126.823.926.541	-86.950.320.541	322.53
8 0	ENAJENACION DE DEUDA DEL SECT. PUBL.	1.467.480.000	95.246.698.195	-93.779.218.195	6.490.49
8 0 0	A CORTO PLAZO	1.156.996.000	83.176.595.047	-82.017.599.047	1.188.84
	0 A CORTO PLAZO	1.156.996.000	83.176.595.047	-82.017.599.047	1.188.84
8 0 1	A MEDIO Y LARGO PLAZO	310.484.000	12.072.103.148	-11.761.619.148	3.888.16
	0 A MEDIO Y LARGO PLAZO	310.484.000	12.072.103.148	-11.761.619.148	3.888.16
8 1	ENAJEN. OBL. Y BONOS FUERA SECT. PUBL.	227.000.000	5.497.215.760	-5.270.215.760	2.421.68
8 1 0	A CORTO PLAZO	19.000.000	1.946.951.386	-1.927.951.386	10.247.11

HOJA: 6

1104 - FORMENOR DE RECURSOS Y APLICACIONES

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
EXPLICACION DE LOS RECURSOS	PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCEN TAJE (2/1)	
0 A CORTO PLAZO	19.000.000	1.946.951.386	-1.927.951.386	10.247.11	
8 1 1 A MEDIO Y LARGO PLAZO	208.000.000	3.550.264.374	-3.342.264.374	1.706.86	
0 A MEDIO Y LARGO PLAZO	208.000.000	3.550.264.374	-3.342.264.374	1.706.86	
8 2 REINTEGRO PREST.CONCED.AL S.PUBLICO	5.000.000		5.000.000	0.00	
8 2 1 A MEDIO Y LARGO PLAZO	5.000.000		5.000.000	0.00	
0 A MEDIO Y LARGO PLAZO	5.000.000		5.000.000	0.00	
8 3 REINT.PREST.CONCED.FUERA SECTOR PUB.	2.463.506.000	1.995.692.670	467.813.330	81.01	
8 3 0 A CORTO PLAZO	1.860.621.000	1.378.000.255	482.620.745	74.06	
0 AL PERSONAL	1.860.621.000	1.378.000.255	482.620.745	74.06	
8 3 1 A MEDIO Y LARGO PLAZO	602.885.000	617.692.415	-14.807.415	102.46	
0 AL PERSONAL	599.885.000	568.013.604	31.871.396	94.69	
1 OTROS	3.000.000	49.678.811	-46.678.811	1.659.96	
8 4 ENAJENAC.ACCIONES DEL SECT.PUBLICO	2.000.000	978.377	1.021.623	48.92	
8 4 0 ENAJENAC.ACCIONES DEL SECT.PUBLICO	2.000.000	978.377	1.021.623	48.92	
0 ENAJENAC.ACCIONES DEL SECT.PUBLICO	2.000.000	978.377	1.021.623	48.92	
8 5 ENAJENAC.ACCIONES FUERA SECT.PUBLICO	8.325.000	49.153.397	-40.828.397	590.43	
8 5 0 ENAJENAC.ACCIONES FUERA SECT.PUBLICO	8.325.000	49.153.397	-40.828.397	590.43	
0 ENAJENAC.ACCIONES FUERA SECT.PUBLICO	8.325.000	49.153.397	-40.828.397	590.43	
8 6 REINTEGRO DE DEPOSITOS Y FIANZAS	119.313.000	2.100.403.808	-1.981.090.808	1.760.41	
8 6 0 REINTEGRO DE DEPOSITOS	98.433.000	2.069.568.268	-1.971.135.268	2.102.51	
0 REINTEGRO DE DEPOSITOS	98.433.000	2.069.568.268	-1.971.135.268	2.102.51	
8 6 1 REINTEGRO DE FIANZAS	20.880.000	30.835.540	-9.955.540	147.88	
0 REINTEGRO DE FIANZAS	20.880.000	30.835.540	-9.955.540	147.88	
8 8 APLICA.TESORERIA PARA FINAN.OPER.CAP	34.780.982.000	21.133.784.334	13.647.197.666	60.76	
8 8 0 PROCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES	2.982.376.000	2.147.763.371	834.612.629	72.02	
0 PROCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES	2.982.376.000	2.147.763.371	834.612.629	72.02	
8 8 1 PROCEDENTE DE DOTAC. A AMORTIZACION	23.080.606.000	15.006.713.086	8.073.892.914	65.02	
0 PROCEDENTE DE DOTAC. A AMORTIZACION	23.080.606.000	15.006.713.086	8.073.892.914	65.02	
8 8 2 PROCEDENTE DEL EXCEDENTE CORRIENTE	8.718.000.000	3.979.307.877	4.738.692.123	45.64	
0 PROCEDENTE DEL EXCEDENTE CORRIENTE	8.718.000.000	3.979.307.877	4.738.692.123	45.64	
9 PASIVOS FINANCIEROS	345.000.000.000	485.282.000.000	-140.282.000.000	140.66	
9 1 PRESTAMOS RECIBIDOS DEL INTERIOR	345.000.000.000	485.282.000.000	-140.282.000.000	140.66	

HOJA: 7

ILO4 - PORMENOR DE RECURSOS Y APLICACIONES

AGREGADO DEL SISTEMA					EJERCICIO 1994
EXPLICACION DE LOS RECURSOS		PRESUPUESTO INICIAL (1)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (2)	DIFERENCIA (3)	PORCEN TAJE (2/1)
9 1 1	PREST.RECIB. A L.P.DE ENTES S.PUBL.	345.000.000.000	485.282.000.000	-140.282.000.000	140.66
	O PREST RECIB. A L.P.DE ENTES S.PUBL.	345.000.000.000	485.282.000.000	-140.282.000.000	140.66
	TOTAL OPERACIONES CAPITAL	419.225.976.000	646.496.718.929	-227.270.742.929	154.21
	TOTAL RECURSOS Y APLICACIONES	10.203.979.579.000	11.073.292.564.166	-869.312.985.166	108.52

ESTADOS RENDIDOS POR LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIO COMÚN

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE DE SITUACION

(Antes de la regularización de resultados)

AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			47.745.207.967
	Materiales		47.742.592.905	
200	Terrenos y bienes naturales	2.050.000.000		
202	Edificios y otras construcciones	36.574.794.863		
203	Mueblario, instalaciones y utillaje	1.147.847.088		
204	Material de transporte	62.911.828		
205	Mueblario y enseres	9.698.264.811		
206	Equipos para procesos de información	7.722.496.947		
208	Otro inmovilizado material			
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material ..	9.513.722.632		
209	Bienes en estado de venta			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial			
	Financiero		2.614.662	
250	Acciones con cotización oficial			
251	Acciones sin cotización oficial			
252	Otras participaciones			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija			
254.255.265	Préstamos			
264	Inversiones sociales			
270.275	Fianzas y depósitos constituidos	2.614.662		
	EXISTENCIAS			
30	Fármacos específicos (medicamentos)			
31	Material sanitario de consumo			
32	Comestibles y bebidas			
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario			
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario			
35	Repuestos			
37	Material para consumo y reposición			
38	Materiales para venta			
	DEUDORES			341.605.001
430.432	Deudores por derechos reconocidos			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos			
472	Seguridad Social deudora	49.052.423		
490	Menos provisiones por insolvencias			
560/569	Otros deudores no presupuestarios	292.552.658		
	CUENTAS FINANCIERAS			1.425.009.130
532	Acciones con cotización oficial			
533	Acciones sin cotización oficial			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO				
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija			
534	Préstamos concedidos a corto plazo	119.098.028		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos	377.788		
570	Caja	11.460.991		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito	1.354.072.323		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			755.006.372
551	Anticipos de tesorería			
557	Operaciones en curso	550.977.940		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración	204.028.432		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
	RESULTADOS			6.250.111.795.650
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema	6.250.111.795.650		
	TOTAL ACTIVO			6.300.438.623.800
	CUENTAS DE ORDEN			2.902.354.226

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 3

PASIVO			
	PATRIMONIO Y RESERVAS		6.234.030.155.768
100	Patrimonio		
108	Menos patrimonio entregado en cesión		
101	Tesorería General. Cuenta de moto patrimonial	6.234.030.155.768	
103	Patrimonio recibido en cesión		
113	Reservas legales		
138.139	Resultados pendientes de aplicación		
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO		15.093.836
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)		
160.170.171	Préstamos		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	15.093.836	
	DEUDAS A CORTO PLAZO		64.105.522.144
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	9.732.941.431	
420	Acreedores por devoluciones de ingresos		
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	53.013.354.561	
161.502.503	Préstamos a corto plazo		
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	1.359.226.152	
513.519			
520.525	Fianzas y depósitos recibidos		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION		2.287.852.052
554	Ingresos pendientes de aplicación		
555	Otras partidas pendientes de aplicación	1.995.117.750	
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación		
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración	292.734.302	
	RESULTADOS		
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema		
	TOTAL PASIVO		6.300.438.623.800
	CUENTAS DE ORDEN		2.902.254.226

EL

DIRECTOR GENERAL,

Fdo.: Fidel Ferreras Alonso.

Madrid a 31 de Julio de 1995

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

EL INTERVENTOR CENTRAL.

Intervención Central

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			47.745.207.967
	MATERIAL		47.742.592.905	
200	Terrenos y bienes naturales.....	2.050.000.000		
202	Edificios y otras construcciones.....	36.574.794.863		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	1.147.847.088		
204	Material de transporte.....	62.911.828		
205	Mobiliario y enseres.....	9.698.264.811		
206	Equipos para procesos de información.....	7.722.496.947		
208	Otro inmovilizado material.....			
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material.....	9.513.722.632		
209	Bienes en estado de venta.....			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de resultado patrimonial.....			
	Financiero		2.614.662	
250	Acciones con cotización oficial.....			
251	Acciones sin cotización oficial.....			
252	Otras participaciones.....			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones.....			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija.....			
254.255.265	Préstamos.....			
266	Inversiones sociales.....			
270.275	Fianzas y depósitos constituidos.....	2.614.662		
	EXISTENCIAS			
30	Fármacos específicos (medicamentos).....			
31	Material sanitario de consumo.....			
32	Comestibles y bebidas.....			
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....			
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....			
35	Repertorio.....			
37	Material para consumo y reposición.....			
38	Materiales para venta.....			
	DEUDORES			341.605.081
430.432	Deudores por derechos reconocidos.....			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos.....			
472	Seguridad Social deudora.....	49.052.423		
490	Menos provisiones por insolvencias.....			
560/569	Otros deudores no presupuestarios.....	292.552.658		
	CUENTAS FINANCIERAS			1.485.009.130
532	Acciones con cotización oficial.....			
533	Acciones sin cotización oficial.....			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones.....			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija.....			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE DE SITUACION

(Despues de la regularización de resultados)

AÑO 1994

Foja 2

ACTIVO				
534	Prestamos concedidos a corto plazo.....	119.098.028		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos.....	377.788		
570	Caja.....	11.460.991		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito.....	1.354.072.323		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			755.006.372
551	Anticipos de tesorería.....			
557	Operaciones en curso.....	550.977.940		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración.....	204.028.432		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción.....			
196	Obligaciones y bonos recogidos.....			
	TOTAL ACTIVO.....			50.326.821.150
	CUENTAS DE ORDEN.....			2.502.354.225

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

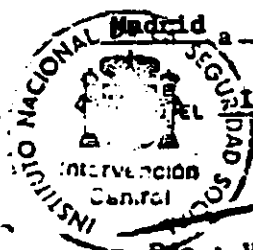
BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Foja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			-16.081.639.882
100	Patrimonio.....			
108	Menos patrimonio entregado en cesión.....			
101	Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial.....	-16.081.639.882		
103	Patrimonio recibido en cesión.....			
113	Reservas legales.....			
138.139	Resultados pendientes de aplicación.....			
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			15.093.836
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior).....			
160.170.171	Préstamos.....			
180.185	Fianzas y depósitos recibidos.....	15.093.836		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			64.105.522.144
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas.....	9.732.941.431		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos.....			
475.476.477	Entidades públicas acreedoras.....	53.013.354.561		
161.502.503	Préstamos a corto plazo.....			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios.....	1.359.226.152		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos.....			
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			2.287.852.052
554	Ingresos pendientes de aplicación.....			
555	Otras partidas pendientes de aplicación.....	1.995.117.750		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación.....			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración.....	292.734.302		
	TOTAL PASIVO.....			50.326.828.150
	CUENTAS DE ORDEN.....			2.502.354.225

EL DIRECTOR GENERAL,

Fdo.: Fidel Ferreras Alonso.



Madrid a 31 de Julio de 1995

EL INTERVENTOR CENTRAL,

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL
AÑO 1994

HOJA 1

PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 1. Financiación básica		Grupo 1. Financiación básica	
15 Empréstitos.....	-	10 Patrimonio.....	-6.059.210.210
16 Prestamos recibidos de antes del Sector Público.....	-	11 Reservas.....	-
17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-	13 Resultados pendientes de aplicación...	-
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	8.581.503	15 Empréstitos.....	-
19 Situaciones transitorias de financiación.....	-	16 Prestamos recibidos de antes del Sector Público.....	-
Grupo 2. Inmovilizado		17 Préstamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-
20 Inmovilizado material.....	28.430.193.519	18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	-
24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-	19 Situaciones transitorias de financiación.....	-
25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-	Grupo 2. Inmovilizado	
26 Otras inversiones financieras permanentes.....	-	20 Inmovilizado material.....	-
27 Fianzas y depósitos constituidos.....	525.400	24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-
29 Amortizaciones del inmovilizado.....	-	25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-
		26 Otras inversiones financieras permanentes.....	-
		27 Fianzas y depósitos constituidos.....	-
		29 Amortizaciones del inmovilizado.....	2.493.006.927
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	28.439.300.422	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	-3.566.203.283



MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

AÑO 1994

HOJA 2

TERCERA PARTE			
VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 3. Existencias		Grupo 4. Acreedores y deudores	
30 Farmacos específicos (medicamentos)....	-	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	-3.423.084.223
31 Material sanitario de consumo.....	-	42 Acreedores por devolución de ingresos..	-
32 Comestibles y bebidas.....	-	47. Entidades públicas.....	17.454.546.291
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	-	49 Provisiones.....	-
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	-	Grupo 5. Cuentas financieras	
35 Ropería.....	-	50 Prestamos recibidos y otros débitos fuera del Sector Público.....	-
37 Materiales para consumo y reposición...	-	51 Otros acreedores no presupuestarios.....	-1.987.271.525
38 Materiales para venta.....	-	52 Fianzas y depósitos recibidos.....	-
		53 Partidas pendientes de aplicación.....	1.838.148.530
Grupo 4. Acreedores y deudores		59 Depuración de saldos.....	-
43 Deudores por derechos reconocidos.....	-		
44 Deudores por aplazamiento y fracc.....	-		
47 Entidades públicas.....	-694.525		
Grupo 5. Cuentas financieras			
53 Inversiones financieras temporales.....	-62.262.758		
54 Fianzas y depósitos constituidos.....	13.200		
55 Partidas pendientes de aplicación.....	-746.115.998		
56 Otros deudores no presupuestarios.....	-15.931.360.373		
57 Tesorería.....	-982.744.178		
59 Depuración de saldos.....	-		
Total de las variaciones activas del circulante	-17.723.164.632	Total de las variaciones pasivas del circulante	14.242.339.073

Madrid, 31 de Julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

INTERVENTOR CENTRAL,

Fdo.: Fidel Ferreras Alonso.

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.



INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

80. RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO

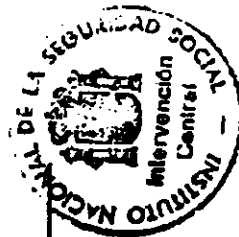
AÑO 1984

DEBE		HABER	
30/38	Existencias, saldos iniciales.....	30/38	Existencias, saldos finales.....
60	Compras.....	70	Ventas.....
61	Gastos de personal.....	71	Rentas de la propiedad y de la empresa.....
62	Gastos financieros.....	74	Cotizaciones sociales.....
63	Tributos.....	76	Transferencias corrientes.....
64	Trabajos, suministros y servicios exteriores.....	77	Transferencias de Capital.....
65	Prestaciones sociales.....	78	Otros ingresos.....
67	Transferencias corrientes.....	79	Aplicaciones de provisiones.....
68	Transferencias de Capital.....		SALDO DEUDOR.....
69	Dotaciones del ejercicio para amortizaciones y provisiones.....		6.250.133.021.563
	SALDO ACREEDOR.....		
	740.000.000		
TOTAL	6.250.133.021.563	TOTAL	6.250.133.021.563

Madrid a 31 de Julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

EL INTERVENTOR CENTRAL,



Fdo.: Fidel Ferreras Alonso,

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

82. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

AÑO 1994

DEBE		HABER	
152.195	Diferencia entre el valor de emisión y el de reembolso de las obligaciones y bonos.....	196	Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....
196	Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....	20/21	Beneficios obtenidos en la enajenación de elementos del inmovilizado.....
20/21	Pérdidas en la enajenación de elementos de inmovilizado.....		Difros resultados extraordinarios.....
20/21	Pérdidas extraordinarias sufridas por bienes incluidos en el inmovilizado.....		SALDO DEUDOR
270.540	Por incumplimiento de obligaciones afianzadas Otros resultados extraordinarios.....		
	SALDO ACREEDOR		
	TOTAL		TOTAL
	17.271.412		17.271.412

Madrid .. 31 de Julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

EL INTERVENTOR CENTRAL,



Fdo.: Fidel Ferreras Alonso.

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
84.MODIFICACION DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

AÑO 1994

DEBE		HABER	
435	Por los derechos anulados.....	432	Por el aumento del saldo de derechos
402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....		pendientes de cobro.....
	SALDO ACREEDOR	402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....
			SALDO DEUDOR
			208.543
TOTAL		TOTAL	
		208.543	
		208.543	

Madrid a 31 de Julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

EL INTERVENTOR CENTRAL,

Fdo.: Fidel Ferreras Alonso.

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.



MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
88.RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LAS ENTIDADES DEL SISTEMA

AÑO 1994

DEBE		HABER	
80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo deudor).....	80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor).....
82	Resultados extraordinarios (saldo deudor).....	82	Resultados extraordinarios (saldo acreedor).....
83	Resultados de la cartera de valores (saldo deudor).....	83	Resultados de la cartera de valores (saldo acreedor).....
84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo deudor).....	84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo acreedor).....
	SALDO ACREEDOR		SALDO DEUDOR
	37 627.571		37 627.571
	6.250.149.423.221		6.250.149.423.221
TOTAL	6.250.149.423.221	TOTAL	6.250.149.423.221

Madrid .. 31 de Julio de 1995

EL INTERVENTOR CENTRAL,

Fdo.: Vicente Martínez de la Rosa.



EL DIRECTOR GENERAL,

Fdo.: Fidel Ferreras Alondo.

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			302.156.996.635
	MATERIALES		302.104.735.548	
200	Terrenos y bienes naturales	459.895.226		
202	Edificios y otras construcciones	216.946.600.552		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	39.016.458.942		
204	Materiales de transporte	742.188.672		
205	Mobiliario y enseres	116.421.493.325		
206	Equipos para procesos de información	4.620.091.183		
208	Otro inmovilizado material	53.123.871		
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material	76.155.116.223		
209	Bienes en estado de venta			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial			
	Financiero		52.261.087	
250	Acciones con cotización oficial			
251	Acciones sin cotización oficial			
252	Otras participaciones			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	1.217.000		
254.255.265	Préstamos	16.304.836		
266	Inversiones sociales			
270.275	Fianzas y depósitos constituidos	34.739.251		
	EXISTENCIAS			15.999.526.054
30	Fármacos específicos (medicamentos)	5.142.217.391		
31	Materiales sanitarios de consumo	7.059.181.266		
32	Comestibles y bebidas	133.190.712		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	151.061.067		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	69.845.244		
35	Repuestos	1.201.748.211		
37	Materiales para consumo y reposición	2.242.187.800		
38	Materiales para venta	94.363		
	DEUDORES			6.444.296.181
430.432	Deudores por derechos reconocidos			
443.444	Deudores por ablandamientos y fraccionamientos			
472	Seguridad Social deudora	1.955.577.240		
490	Menos provisiones por insolvencias			
560/569	Otros deudores no presupuestarios	4.488.718.941		
	CUENTAS FINANCIERAS			1.240.709.434
532	Acciones con cotización oficial			
533	Acciones sin cotización oficial			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Foja 2

ACTIVO				
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija			
534	Préstamos concedidos a corto plazo	862.696.086		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos	15.008.474		
570	Caja	26.186.020		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito	336.818.854		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			1.241.247.451
551	Anticipos de tesorería			
557	Operaciones en curso	220.693.021		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración	920.554.430		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
175	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
	RESULTADOS			3.202.168.695.464
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema	3.202.168.695.464		
	TOTAL ACTIVO			3.529.151.471.219
	CUENTAS DE ORDEN			19.295.534.846

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Moja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			2.949.253.773.728
100	Patrimonio			
108	Menos patrimonio entregado en cesión			
101	Tesorería General. Cuenta de neta patrimonial	2.949.253.773.728		
103	Patrimonio recibido en cesión			
113	Reservas legales			
138.139	Resultados pendientes de aplicación			
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			8.438.057
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)			
160 170 171	Préstamos			
180 185	Fianzas y depósitos recibidos	8.438.057		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			578.446.613.882
400 402	Acreedores por obligaciones reconocidas	541.057.838.108		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos			
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	28.241.146.172		
161.502.503	Préstamos a corto plazo			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	9.167.287.245		
513.514				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos	342.157		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			1.422.645.752
554	Ingresos pendientes de aplicación			
555	Otras partidas pendientes de aplicación	261.663.732		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
572	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración	1.160.982.020		
	RESULTADOS			
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema			
	TOTAL PASIVO			3.529.151.471.219
	CUENTAS DE ORDEN			19.295.534.846

Madrid a 28 de julio de 1995

EL LA DIRECTORA GENERAL.

Carmen Martínez Aguayo

EL INTERVENTOR CENTRAL.

César García García

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			302.156.996.635
	Material		302.104.735.548	
200	Terrenos y bienes naturales.....	459.895.226		
202	Edificios y otras construcciones.....	216.946.600.552		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	39.016.458.942		
204	Material de transporte.....	742.188.672		
205	Mobiliario y enseres.....	116.421.493.325		
206	Equipos para procesos de información.....	4.620.091.183		
208	Otro inmovilizado material.....	53.123.871		
270	Menos amortización acumulada del inmovilizado material.....	76.155.116.223		
209	Bienes en estado de venta.....			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de patrimonio			
	Financiero		52.261.087	
250	Acciones con cotización oficial.....			
251	Acciones sin cotización oficial.....			
252	Otras participaciones.....			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones.....			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija.....	1.217.000		
254 255 265	Préstamos.....	16.304.836		
266	Inversiones sociales.....			
270.275	Fianzas y depósitos constituidos.....	34.739.251		
	EXISTENCIAS			15.999.526.054
30	Fármacos específicos (medicamentos).....	5.142.217.391		
31	Material sanitario de consumo.....	7.059.181.266		
32	Comestibles y bebidas.....	133.190.712		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	151.061.067		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	69.845.244		
35	Reperto.....	1.201.748.211		
37	Material para consumo y reposición.....	2.242.187.800		
38	Materiales para venta.....	94.363		
	DEUDORES			6.444.396.181
430.432	Deudores por derechos reconocidos.....			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos.....			
472	Seguridad Social deudora.....	1.955.577.240		
490	Menos provisiones por insolvencias.....			
560.569	Otros deudores no presupuestarios.....	4.488.718.941		
	CUENTAS FINANCIERAS			1.240.709.434
532	Acciones con cotización oficial.....			
533	Acciones sin cotización oficial.....			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones.....			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija.....			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
BALANCE DE SITUACION
(Despues de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO				
534	Prestamos concedidos a corto plazo.....	862.696.086		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos.....	15.008.474		
570	Caja.....	26.186.020		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito.....	336.818.854		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			1.141.247.451
551	Anticipos de tesorería.....			
557	Operaciones en curso.....	220.693.021		
591	Salidos deudores sometidos a procesos de depuración.....	920.554.430		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción.....			
196	Obligaciones y bonos recogidos.....			
	TOTAL ACTIVO.....			326.982.775.755
	CUENTAS DE ORDEN.....			19.295.534.846

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			-252.914.921.736
100	Patrimonio.....			
108	Menos patrimonio entregado en cesión.....			
101	Tesorería General. Cuenta de neta patrimonial.....	-252.914.921.736		
103	Patrimonio recibido en cesión.....			
113	Reservas legales.....			
138.139	Resultados pendientes de aplicación.....			
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			8.438.057
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior).....			
160.170.171	Préstamos.....			
180.185	Fianzas y depósitos recibidos.....	8.438.057		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			978.466.613.682
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas.....	541.057.838.108		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos.....			
475.476.477	Entidades públicas acreedoras.....	28.241.146.172		
181.502.503	Préstamos a corto plazo.....			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios.....	9.167.287.245		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos.....	342.157		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			1.422.645.752
554	Ingresos pendientes de aplicación.....			
555	Otras partidas pendientes de aplicación.....	261.663.732		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación.....			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración.....	1.160.982.020		
	TOTAL PASIVO.....			326.982.775.755
	CUENTAS DE ORDEN.....			19.295.534.846

Madrid a 28 de julio de 1995

EL LA DIRECTORA GENERAL

Carmen Martínez Aguayo

EL INTERVENTOR CENTRAL

César García García

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL.

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL
AÑO 1994

HOJA 1

PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 1. Financiación básica		Grupo 1. Financiación básica	
15 Empréstitos	-	10 Patrimonio	7.290.604.956
16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.	-	11 Reservas	-
17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-	13 Resultados pendientes de aplicación....	-
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo	17.302.342	15 Empréstitos	-
19 Situaciones transitorias de financiación	-	16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.	-
		17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-
Grupo 2. Inmovilizado		18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo	-
20 Inmovilizado material	158.629.451.337	19 Situaciones transitorias de financiación	-
24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-		
25 Inversiones financieras en el Sector Público.	-	Grupo 2. Inmovilizado	
26 Otras inversiones financieras permanentes	-	20 Inmovilizado material	-
27 Fianzas y depósitos constituidos	-	24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-
29 Amortizaciones del inmovilizado	-	25 Inversiones financieras en el Sector Público	-
		26 Otras inversiones financieras permanentes	4.112.160
		27 Fianzas y depósitos constituidos	27.965.883
		29 Amortizaciones del inmovilizado	13.807.379.893
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	158.646.753.679	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	21.130.663.492

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

AÑO 1994

HOJA 2

TERCERA PARTE			
VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 3 Existencias		Grupo 4 Acreedores y deudores	
30 Farmacos específicos (medicamentos)...	-629.602.503	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	132.928.776.727
31 Material sanitario de consumo...	-349.275.609	42 Acreedores por devolución de ingresos...	-
32 Comestibles y bebidas...	-36.356.627	47 Entidades públicas...	-1.637.088.957
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario...	30.202.260	49 Provisiones...	-
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario...	-21.523.077	Grupo 5 Cuentas financieras	
35 Ropería...	-266.664.833	50 Prestamos recibidos y otros débitos fuera del Sector Público...	-
37 Materiales para consumo y reposición...	-192.563.402	51 Otros acreedores no presupuestarios...	-71.576.359
38 Materiales para venta...	69.295	52 Fianzas y depósitos recibidos...	-173.546
Grupo 4 Acreedores y deudores		55 Partidas pendientes de aplicación...	-119.379.894
43 Deudores por derechos reconocidos...	-	59 Depuración de saldos...	-
44 Deudores por aplazamiento y fracc...	-		
47 Entidades públicas...	-1.777.490.945		
Grupo 5 Cuentas financieras			
53 Inversiones financieras temporales...	9.107.208		
54 Fianzas y depósitos constituidos...	15.008.474		
55 Partidas pendientes de aplicación...	-56.667.490		
56 Otros deudores no presupuestarios...	-3.011.518.183		
57 Tesorería...	-136.856.784		
59 Depuración de saldos...	-		
Total de las variaciones activas del circulante	-6.416.132.216	Total de las variaciones pasivas del circulante	131.100.957.971

Madrid 28 de julio de 1995

EL LA DIRECTORA GENERAL

Carmen Martínez Aguirre

EL INTERVENTOR CENTRAL

César García García

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
80. RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO
AÑO 1994

DEBE		HABER	
30/38	Existencias, saldos iniciales.....	30/38	Existencias, saldos finales.....
60	Compras.....	70	Ventas.....
61	Gastos de personal.....	71	Rentas de la propiedad y de la empresa.....
62	Gastos financieros.....	74	Cotizaciones sociales.....
63	Tributos.....	76	Transferencias corrientes.....
64	Trabajos, suministros y servicios exteriores.....	77	Transferencias de Capital.....
65	Prestaciones sociales.....	78	Otros ingresos.....
67	Transferencias corrientes.....	79	Aplicaciones de provisiones.....
68	Transferencias de Capital.....		SALDO DEUDOR.....
69	Dotaciones del ejercicio para amortizaciones y provisiones.....		3 192.193.045 551
	SALDO ACREEDOR.....		
	8.346.396.343		
TOTAL	3.208.192.571.605	TOTAL	3.208.192.571.605

Madrid 28 de Julio de 1995

EL LA DIRECTORA GENERAL.

Carmen Martínez Aguayo


EL INTERVENTOR CENTRAL.

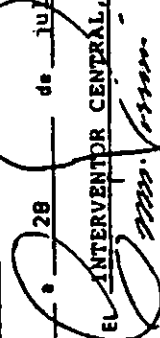
César García García

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
82. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS
AÑO 1994

DEBE		HABER	
152,195. Diferencia entre el valor de emisión y el de reembolso de las obligaciones y bonos.....	-	196 Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....	-
196 Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....	-	20/21 Beneficios obtenidos en la enajenación de elementos de inmovilizado.....	14.012.724
20/21 Pérdidas en la enajenación de elementos de inmovilizado.....	8.272.107,129	Otros resultados extraordinarios.....	2.856.429
20/21 Pérdidas extraordinarias sufridas por bienes incluidos en el inmovilizado.....	-	SALDO DEUDOR.....	10.272.882.637
270.540 Por incumplimiento de obligaciones a fianzadas	-		
Otros resultados extraordinarios.....	2.017.644.661		
SALDO ACREEDOR.....	-		
TOTAL.....	10.289.751.790	TOTAL.....	10.289.751.790

Madrid a 28 de julio de 1995

EL LA DIRECTORA GENERAL,

Carmen Martínez Aguayo

EL INTERVENTOR CENTRAL,

César García

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
83. RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES
AÑO 1994

DEBE		HABER
250/253 Por los de carácter negativo en operaciones		250/253 Por los de carácter positivo en operaciones
263 de enajenación.....		263 de enajenación.....
531/533		531/533
SALDO ACREEDOR		SALDO DEUDOR
TOTAL	0	TOTAL
		0

EL -- LA DIRECTORA GENERAL, Carmen Martínez Aguiyo

Madrid 28 de julio de 1995

EL INTERVENTOR CENTRAL, César García García

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD
88.RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LAS ENTIDADES DEL SISTEMA
AÑO 1994

DEBE		HABER	
80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo deudor).....	80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor).....
82	Resultados extraordinarios (saldo deudor).....	82	Resultados extraordinarios (saldo acreedor).....
83	Resultados de la cartera de valores (saldo deudor).....	83	Resultados de la cartera de valores (saldo acreedor).....
84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo deudor).....	84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo acreedor).....
	SALDO ACREEDOR		SALDO DEUDOR
			297.232.724
			3.202.168.695.464
TOTAL	3.202.495.928.188	TOTAL	3.202.495.928.188

Madrid 28 de julio de 1995

EL LA DIRECTORA GENERAL,

Carmen Martínez Aguayo

EL INTERVENTOR CENTRAL,

César García García

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	IMMOVILIZADO		89.233.806.694	89.234.784.930
	Material			
200	Terrenos y bienes naturales	1.621.296		
202	Edificios y otras construcciones	79.164.144.526		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	1.792.376.176		
204	Material de transporte	394.058.807		
205	Mobiliario y enseres	12.835.456.397		
206	Equipos para procesos de información	1.139.043.675		
208	Otro inmovilizado material	6.112.894.183		
270	Menos amortización acumulada del inmovilizado material			
209	Bienes en estado de venta			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial			
	Financiero		978.236	
250	Acciones con cotización oficial			
251	Acciones sin cotización oficial			
252	Otras participaciones			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija			
254.255.265	Préstamos			
264	Inversiones sociales	978.236		
270.275	Fianzas y depósitos constituidos			
	EXISTENCIAS			885.095.776
30	Fármacos específicos (medicamentos)	2.901.587		
31	Material sanitario de consumo	99.670.091		
32	Comestibles y bebidas	210.440.903		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	13.856.699		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	61.726.676		
35	Ropería	220.204.367		
37	Material para consumo y reposición	276.295.453		
38	Materiales para venta			
	DEUDORES			73.648.775
430.432	Deudores por derechos reconocidos			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos	65.380.137		
472	Seguridad Social deudora			
490	Menos provisiones por insolvencias	8.288.638		
560/569	Otros deudores no presupestarios			
	CUENTAS FINANCIERAS			300.275.948
532	Acciones con cotización oficial			
533	Acciones sin cotización oficial			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO				
531.535	Valuación de otras inversiones de renta fija			
534	Préstamos concedidos a corto plazo	190.170.016		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos	6.000		
570	Caja	4.322.755		
71.572.573	Bancos e instituciones de crédito	105.777.177		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			252.688.082
551	Anticipos de tesorería			
557	Operaciones en curso	44.700.745		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración	207.987.337		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
	RESULTADOS			369.756.428.583
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema	369.756.428.583		
	TOTAL ACTIVO			440.902.942.094
	CUENTAS DE ORDEN			12.879.486.254

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Foja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			382.264.167.516
100	Patrimonio			
108	Menos patrimonio entregado en cesión			
101	Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial	382.264.167.516		
103	Patrimonio recibido en cesión			
113	Reservas legales			
138.139	Resultados pendientes de aplicación			
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			17.556.275
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)			
160.170.171	Préstamos	1.369.176		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	16.187.099		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			78.030.184.266
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	62.135.798.943		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos			
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	1.613.536.305		
161.502.503	Préstamos a corto plazo			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	16.280.849.018		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos			
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			191.034.037
554	Ingresos pendientes de aplicación			
555	Otras partidas pendientes de aplicación	22.882.375		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración	168.151.662		
	RESULTADOS			
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema			
	TOTAL PASIVO			460.502.942.094
	CUENTAS DE ORDEN			12.879.486.254

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL,

José M. Gordo Moreno

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Foja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			89.234.784.930
	Material		89.233.806.694	
200	Terrenos y bienes naturales.....	1.621.296		
202	Edificios y otras construcciones.....	79.164.144.526		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	1.792.376.176		
204	Material de transporte.....	394.058.807		
205	Mobiliario y enseres.....	12.855.456.397		
206	Equipos para procesos de información.....	1.139.043.675		
208	Otro inmovilizado material.....			
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material.....	6.112.894.183		
209	Bienes en estado de venta.....			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial.....			
	Financiero		978.236	
250	Acciones con cotización oficial.....			
251	Acciones sin cotización oficial.....			
252	Otras participaciones.....			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones.....			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija.....			
254.255.265	Préstamos.....			
266	Inversiones sociales.....			
270.275	Fianzas y depósitos constituidos.....	978.236		
	EXISTENCIAS			885.095.776
30	Fármacos específicos (medicamentos).....	2.901.587		
31	Material sanitario de consumo.....	99.670.091		
32	Comestibles y bebidas.....	210.440.903		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	13.856.699		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	61.726.676		
35	Reperto.....	220.204.367		
37	Material para consumo y reposición.....	276.295.453		
38	Materiales para venta.....			
	DEUDORES			73.668.775
430.432	Deudores por derechos reconocidos.....			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos.....			
472	Seguridad Social deudora.....	65.380.137		
490	Menos provisiones por insolvencias.....			
560/569	Otros deudores no presupuestarios.....	8.288.638		
	CUENTAS FINANCIERAS			300.275.948
532	Acciones con cotización oficial.....			
533	Acciones sin cotización oficial.....			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones.....			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija.....			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES

BALANCE DE SITUACION
(Despues de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO			
534	Préstamos concedidos a corto plazo.....	190.170.016	
540.545	Fianzas y depósitos constituidos.....	6.000	
570	Caja.....	4.322.755	
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito.....	105.777.177	
			252.688.082
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION		
551	Anticipos de tesorería.....		
557	Operaciones en curso.....	44.700.745	
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración.....	207.987.337	
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION		
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción.....		
196	Obligaciones y bonos recogidos.....		
	TOTAL ACTIVO.....		90.746.513.511
	CUENTAS DE ORDEN.....		12.879.486.254

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES

BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)

AÑO 1994

Foja 3

				PASIVO
PATRIMONIO Y RESERVAS				12.507.738.933
100	Patrimonio.....			
108	Menos patrimonio entregado en cesión.....			
101	Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial.....	12.507.738.933		
103	Patrimonio recibido en cesión.....			
113	Reservas legales.....			
138.139	Resultados pendientes de aplicación.....			
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO				17.996.275
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior).....			
160.170.171	Préstamos.....	1.369.176		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos.....	16.187.099		
DEUDAS A CORTO PLAZO				78.830.184.266
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas.....	62.135.798.943		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos.....			
475.476.477	Entidades pública; acreedoras.....	1.613.536.305		
161.502.503	Préstamos a corto plazo.....			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios.....	14.280.849.018		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos.....			
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION				191.034.037
554	Ingresos pendientes de aplicación.....			
555	Otras partidas pendientes de aplicación.....	22.882.375		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación.....			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración.....	168.151.662		
TOTAL PASIVO.....				90.746.513.511
CUENTAS DE ORDEN.....				12.879.466.254

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

Hector Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL,

José M^a Gordo Moreno

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL
AÑO 1994

HOJA 1

PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 1. Financiación básica		Grupo 1. Financiación básica	
15 Empréstitos.....	-	10 Patrimonio.....	66.906.230.895
16 Prestamos recibidos de antes del Sector Público.....	611.612	11 Reservas.....	-
17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-	13 Resultados pendientes de aplicación....	-
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	-	15 Empréstitos.....	-
19 Situaciones transitorias de financiación.....	-	16 Prestamos recibidos de antes del Sector Público.....	-
		17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-
Grupo 2. Inmovilizado		18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	2.777.772
20 Inmovilizado material.....	54.878.377.755	19 Situaciones transitorias de financiación.....	-
24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-	Grupo 2. Inmovilizado	
25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-	20 Inmovilizado material.....	-
26 Otras inversiones financieras permanentes.....	-	24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-
27 Fianzas y depósitos constituidos.....	-	25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-
29 Amortizaciones del inmovilizado.....	-	26 Otras inversiones financieras permanentes.....	-
		27 Fianzas y depósitos constituidos.....	-
		29 Amortizaciones del inmovilizado.....	2.468.213.335
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	54.878.989.367	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	47.377.222.002

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

AÑO 1994

HOJA 2

TERCERA PARTE			
VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 3. Existencias		Grupo 4. Acreedores y deudores	
30 Fármacos específicos (medicamentos)....	511.753	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	3.754.248.380
31 Material sanitario de consumo.....	12.641.690	42 Acreedores por devolución de ingresos..	-
32 Comestibles y bebidas.....	45.463.765	47 Entidades públicas.....	-352.023.495
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	2.958.229	49 Provisiones.....	-
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	13.307.532	Grupo 5. Cuentas financieras	
35 Ropería.....	27.265.110	50 Prestamos recibidos y otros débitos fuera del Sector Público.....	-
37 Materiales para consumo y reposición...	63.137.363	51 Otros acreedores no presupuestarios.....	4.237.596.144
38 Materiales para venta.....	-	52 Fianzas y depósitos recibidos.....	-
Grupo 4. Acreedores y deudores		55 Partidas pendientes de aplicación.....	-15.349.199
43 Deudores por derechos reconocidos.....	-	59 Depuración de saldos.....	-
44 Deudores por aplazamiento y fracc.....	-		
47 Entidades públicas.....	-7.338.206		
Grupo 5. Cuentas financieras			
53 Inversiones financieras temporales.....	-6.914.513		
54 Fianzas y depósitos constituidos.....	6.000		
55 Partidas pendientes de aplicación.....	-10.161.508		
56 Otros deudores no presupuestarios.....	2.926.410		
57 Tesorería.....	-21.099.160		
59 Depuración de saldos.....	-		
Total de las variaciones activas del circulante	122.704.465	Total de las variaciones pasivas del circulante	7.624.471.853

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL.



Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL.



José Mª Gordo Moreno

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

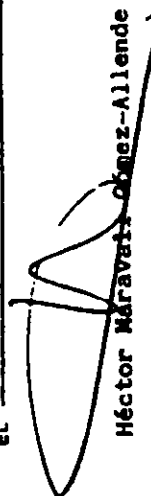
INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
80. RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO

AÑO 1994

DEBE		HABER	
30/38	Existencias, saldos iniciales.....	30/38	Existencias, saldos finales.....
60	Compras.....	70	Ventas.....
61	Gastos de personal.....	71	Rentas de la propiedad y de la empresa.....
62	Gastos financieros.....	74	Cotizaciones sociales.....
63	Tributos.....	76	Transferencias corrientes.....
64	Trabajos, suministros y servicios exteriores.....	77	Transferencias de Capital.....
65	Prestaciones sociales.....	78	Otros ingresos.....
67	Transferencias corrientes.....	79	Aplicaciones de provisiones.....
68	Transferencias de Capital.....		SALDO DEUDOR.....
69	Dotaciones del ejercicio para amortizaciones y provisiones.....		
	SALDO ACREEDOR.....		
	TOTAL.....		TOTAL.....
			370.758.510.385

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,


Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL,


José M. Gordo Moreno

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES

82. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

AÑO 1994

DEBE		HABER
152.195 Diferencia entre el valor de emisión y el de reembolso de las obligaciones y bonos.....		
196 Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....		
20/21 Pérdidas en la enajenación de elementos de inmovilizado.....		37.000
20/21 Pérdidas extraordinarias sufridas por bienes incluidos en el inmovilizado.....		14.295.358
270.540 Por incumplimiento de obligaciones afianzadas Otros resultados extraordinarios.....	941.079	
SALDO ACREEDOR	13.391.279	
TOTAL	14.332.358	14.332.358

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL,

José M. Gordo Moreno

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
83. RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES

AÑO 1994

HABER	
250/253 Por los de carácter positivo en operaciones 263 de enajenación..... 531/533	250/253 Por los de carácter positivo en operaciones 263 de enajenación..... 531/533
SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR
TOTAL	TOTAL
0	0

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL,

José M. Gordo Moreno

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
84.MODIFICACION DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES
AÑO 1994

DEBE		HABER	
435	Por los derechos anulados.....	432	Por el aumento del saldo de derechos
402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....		pendientes de cobro.....
	SALDO ACREEDOR	402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....
			SALDO DEUDOR
			47.350.792
TOTAL		TOTAL	
		47.350.792	
		47.350.792	

Madrid a 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL

José M. Gordo Moreno

INSTITUTO NACIONAL DE SERVICIOS SOCIALES
88.RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LAS ENTIDADES DEL SISTEMA

AÑO 1994

DEBE		HABER
80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo deudor).....	80 Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor).....
82	Resultados extraordinarios (saldo deudor).....	82 Resultados extraordinarios (saldo acreedor).....
83	Resultados de la cartera de valores (saldo deudor).....	83 Resultados de la cartera de valores (saldo acreedor).....
84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo deudor).....	84 Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo acreedor).....
	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR
	369.873.414.609	103.594.747
		369.756.428.583
TOTAL		TOTAL
369.873.414.609		369.873.414.609

Madrid • 28 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

Héctor Maravall Gómez-Allende

EL INTERVENTOR CENTRAL,

José M.º Gordo Moreno

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
BALANCE DE SITUACION

(Antes de la regularización de resultados)

AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			17.480.465.302
	MATERIAS		17.213.504.971	
200	Terrenos y bienes naturales	27.000.000		
202	Edificios y otras construcciones	15.982.168.876		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	167.532.245		
204	Materiales de transporte	83.004.456		
205	Mobiliario y enseres	5.616.612.629		
206	Equipos para procesos de información	116.998.779		
208	Otro inmovilizado material			
200	Menos amortización acumulada del inmovilizado material ..	4.779.811.814		
209	Bienes en estado de venta			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial			
	Financiero		266.960.331	
250	Acciones con cotización oficial	43.375		
251	Acciones sin cotización oficial			
252	Otras participaciones			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones ..			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	2.954.898		
254.255.265	Préstamos			
266	Inversiones sociales	262.434.809		
270.275	Fianzas y depósitos constituidos	1.527.249		
	EXISTENCIAS			91.489.834
30	Fármacos específicos (medicamentos)	4.825.297		
31	Materiales sanitarios de consumo	53.085.534		
32	Comestibles y bebidas	3.772.481		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	2.210.201		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	2.109.574		
35	Repería	18.241.768		
37	Materiales para consumo y reposición	7.244.699		
38	Materiales para venta			
	DEUDORES			65.462.717
430.432	Deudores por derechos reconocidos			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos			
472	Seguridad Social deudora	15.678.761		
490	Menos provisiones por insolvencias			
560.569	Otros deudores no presupuestarios	49.783.956		
	CUENTAS FINANCIERAS			267.166.400
532	Acciones con cotización oficial	6.703.228		
533	Acciones sin cotización oficial			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO				
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija	274.304		
534	Préstamos concedidos a corto plazo	51.860.582		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos	46.040.802		
570	Caja	162.287.484		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito			
				30.771.625
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			
551	Anticipos de tesorería			
557	Operaciones en curso	30.771.625		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración			
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
				149.506.540.302
	RESULTADOS			
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema	149.506.540.302		
	TOTAL ACTIVO			167.441.896.100
	CUENTAS DE ORDEN			572.962.151

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 3

				PASIVO
PATRIMONIO Y RESERVAS				162.236.009.792
100	Patrimonio	1.569.546.873		
108	Menos patrimonio entregado en cesión			
101	Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial	142.034.315.676		
103	Patrimonio recibido en cesión			
113	Reservas legales	18.632.147.243		
138.139	Resultados pendientes de aplicación			
DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO				111.480.945
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)			
160.170.171	Préstamos	108.872.700		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	2.608.245		
DEUDAS A CORTO PLAZO				9.086.433.208
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	2.711.417.011		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos			
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	2.295.958.529		
161.502.503	Préstamos a corto plazo			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	71.437.029		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos	7.620.639		
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION				7.972.155
554	Ingresos pendientes de aplicación			
555	Otras partidas pendientes de aplicación	7.972.155		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración			
RESULTADOS				
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema			
TOTAL PASIVO				167.441.896.100
CUENTAS DE ORDEN				572.962.151

Madrid a 31 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL

EL LA INTERVENTORA CENTRAL

P.A.
EL INTERVENTOR ADJUNTO

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

Fdo.: Jesús M. Rodríguez Vidal

Fdo.: Jesús Muela Mágina

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
BALANCE DE SITUACION
(Despues de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO		17.213.504.971	17.480.465.302
	MATERIAL			
200	Terrenos y bienes naturales.....	27.000.000		
202	Edificios y otras construcciones.....	15.982.168.876		
203	Maquinaría, instalaciones y utillaje.....	167.532.245		
204	Material de transporte.....	81.004.456		
205	Mobiliario y enseres.....	5.616.612.429		
206	Equipos para procesos de información.....	116.998.779		
208	Otro inmovilizado material.....			
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material.....	4.779.811.814		
209	Bienes en estado de venta.....			
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial.....			
	Financiero		266.960.331	
250	Acciones con cotización oficial.....	43.375		
251	Acciones sin cotización oficial.....			
252	Otras participaciones.....			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones.....			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija.....	2.954.898		
254.255.265	Préstamos.....			
266	Inversiones sociales.....	262.434.809		
270.275	Fianzas y depósitos constituidos.....	1.527.249		
	EXISTENCIAS			91.489.554
30	Fármacos específicos (medicamentos).....	4.825.297		
31	Material sanitario de consumo.....	53.085.534		
32	Comestibles y bebidas.....	3.772.481		
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	2.210.201		
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	2.109.574		
35	Repertorio.....	18.241.768		
37	Material para consumo y reposición.....	7.264.699		
38	Materiales para venta.....			
	DEUDORES			65.462.717
430.432	Deudores por derechos reconocidos.....			
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos.....			
472	Seguridad Social deudora.....	15.678.761		
490	Menos provisiones por insolvencias.....			
560/569	Otros deudores no presupuestarios.....	49.783.956		
	CUENTAS FINANCIERAS			267.166.400
532	Acciones con cotización oficial.....	6.703.228		
533	Acciones sin cotización oficial.....			
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones.....			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija.....	274.304		

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
BALANCE DE SITUACION
(Despues de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Foja 2

ACTIVO				
534	Préstamos concedidos a corto plazo.....	51.860.582		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos.....			
570	Caja.....	46.040.802		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito.....	162.287.484		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			30.771.625
551	Anticipos de tesorería.....			
557	Operaciones en curso.....	30.771.625		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración.....			
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción.....			
196	Obligaciones y bonos recogidos.....			
	TOTAL ACTIVO.....			17.935.355.598
	CUENTAS DE ORDEN.....			572.962.151

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
BALANCE DE SITUACION
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			12.729.469.290
100	Patrimonio.....	1.569.546.873		
108	Menos patrimonio entregado en cesión.....			
101	Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial.....	-8.747.858.283		
103	Patrimonio recibido en cesión.....			
113	Reservas legales.....	19.907.780.700		
138.139	Resultados pendientes de aplicación.....			
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			111.480.945
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior).....			
160.170.171	Préstamos.....	108.872.700		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos.....	2.608.245		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			5.086.433.208
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas.....	2.711.417.011		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos.....			
475.476.477	Entidades públicas acreedoras.....	2.295.958.529		
161.502.503	Préstamos a corto plazo.....			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios.....	71.437.029		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos.....	7.620.639		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			7.972.155
554	Ingresos pendientes de aplicación.....			
555	Otras partidas pendientes de aplicación.....	7.972.155		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación.....			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración.....			
	TOTAL PASIVO.....			17.935.355.998
	CUENTAS DE ORDEN.....			972.962.151

Madrid a 31 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL

Fdo.: Jesús Muela Mágina

EL LA INTERVENCIÓN CENTRAL
P.A.
EL INTERVENTOR ADJUNTO

Fdo. Jesús M. Regal Vidal

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL
AÑO 1994

HOJA 1

PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 1. Financiación básica		Grupo 1. Financiación básica	
15 Empréstitos.....	-	10 Patrimonio.....	-959.125.153
16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.....	45.685.352	11 Reservas.....	1.275.513.924
17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público.....	-	13 Resultados pendientes de aplicación.....	-
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	1.396.972	15 Empréstitos.....	-
19 Situaciones transitorias de financiación.....	-	16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.....	-
Grupo 2. Inmovilizado		17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público.....	-
20 Inmovilizado material.....	1.265.847.347	18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	-
24 Inmovilizaciones internas del Sistema.....	-	19 Situaciones transitorias de financiación.....	-
25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-	Grupo 2. Inmovilizado	
26 Otras inversiones financieras permanentes.....	-	20 Inmovilizado material.....	-
27 Fianzas y depósitos constituidos.....	49.615	24 Inmovilizaciones internas del Sistema.....	-
29 Amortizaciones del inmovilizado.....	-	25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-
		26 Otras inversiones financieras permanentes.....	20.620.522
		27 Fianzas y depósitos constituidos.....	-
		29 Amortizaciones del inmovilizado.....	875.524.263
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	1.312.979.286	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	1.212.533.556

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

AÑO 1994

HOJA 2

TERCERA PARTE			
VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 3 Existencias		Grupo 4. Acreedores y deudores	
30 Farmacos específicos (medicamentos).....	4.825.297	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	-211.566.807
31 Material sanitario de consumo.....	53.085.534	42 Acreedores por devolución de ingresos..	-
32 Comestibles y bebidas.....	3.772.481	47 Entidades públicas.....	316.884.818
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	2.210.201	49 Provisiones.....	-
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	2.109.574	Grupo 5. Cuentas financieras	
35 Robería.....	18.241.768	50 Prestamos recibidos y otros debitos fuera del Sector Público.....	-
37 Materiales para consumo y reposición.....	7.244.699	51 Otros acreedores no presupuestarios.....	-4.505.053.346
38 Materiales para venta.....	-	52 Fianzas y depósitos recibidos.....	-266.240
Grupo 4. Acreedores y deudores		55 Partidas pendientes de aplicación.....	-2.266.919
43 Deudores por derechos reconocidos.....	-	59 Depuración de saldos.....	-
44 Deudores por aplazamiento y fracc.....	-		
47 Entidades públicas.....	-1.665.416		
Grupo 5. Cuentas financieras			
53 Inversiones financieras temporales.....	-19.247.868		
54 Fianzas y depósitos constituidos.....	-		
55 Partidas pendientes de aplicación.....	19.398		
56 Otros deudores no presupuestarios.....	-4.616.964.868		
57 Tesorería.....	43.656.976		
59 Depuración de saldos.....	-		
Total de las variaciones activas del circulante.....	-4.502.714.224	Total de las variaciones pasivas del circulante.....	-6.402.288.494

Madrid a 31 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL

Fdo. Jesús Muela Megino

EL LA INTERVENTORA GENERAL

P.A.
EL INTERVENTOR ADJUNTO

Fdo. Jesús M. Regal Vidal

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
80. RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO
AÑO 1994

DEBE		HABER	
30/38	Existencias, saldos iniciales.....	30/38	Existencias, saldos finales.....
60	Compras.....	70	Ventas.....
61	Gastos de personal.....	71	Rentas de la propiedad y de la empresa.....
62	Gastos financieros.....	74	Cotizaciones sociales.....
63	Tributos.....	76	Transferencias corrientes.....
64	Trabajos, suministros y servicios exteriores.....	77	Transferencias de Capital.....
65	Prestaciones sociales.....	78	Otros ingresos.....
67	Transferencias corrientes.....	79	Aplicaciones de provisiones.....
68	Transferencias de Capital.....		SALDO DEUDOR.....
69	Dotaciones del ejercicio para amortizaciones y provisiones.....		149.547.194.875
	SALDO ACREEDOR.....		
	891.482.742		
	-		
TOTAL.....		TOTAL.....	
149.638.684.429		149.638.684.429	

Madrid a 31 de Julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL

EL P. A. LA INTERVENTORA CENTRAL.

EL INTERVENTOR AJUNTO

Fdo. Jesús Mela Megino

Fdo. Jesús Mela Megino Vidal

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA

82. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

AÑO 1994

DEBE		HABER	
152.195	Diferencia entre el valor de emisión y el de reembolso de las obligaciones y bonos.....	196	Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....
196	Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....	20/21	Beneficios obtenidos en la enajenación de elementos del inmovilizado.....
20/21	Pérdidas en la enajenación de elementos de inmovilizado.....		Otros resultados extraordinarios.....
	15.042.979		SALDO DEUDOR.....
20/21	Pérdidas extraordinarias sufridas por bienes incluidos en el inmovilizado.....		
270.540	Por incumplimiento de obligaciones afianzadas		
	Otros resultados extraordinarios.....		
	SALDO ACREEDOR.....		
	198.279		
TOTAL.....	15.241.258	TOTAL.....	18.241.258

Madrid a 31 de julio de 1995

EL INTERVENTOR CENTRAL.

EL INTERVENTOR ADJUNTO

Fdo.: Jesús M. Regal Vidal

DIRECTOR GENERAL

Fdo.: Jesús Muela Megino

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
83. RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES
AÑO 1994

DEBE		HABER	
250/253 Por los de carácter negativo en operaciones		250/253 Por los de carácter positivo en operaciones	
263 de enajenación.....	113.160	263 de enajenación.....	
531/533		531/533	
SALDO ACREEDOR		SALDO DEUDOR	113.160
TOTAL	113.160	TOTAL	113.160

Madrid a 31 de julio de 1995

DIRECTOR GENERAL

EL LA INTERVENTORA CENTRAL.

P.A.
EL INTERVENTOR ADJUNTO
D. Jesús M. Regal Vidal

Fdo.: Jesús Mela Megino

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
84.MODIFICACION DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES
AÑO 1984

DEBE		HABER	
435	Por los derechos anulados.....	432	Por el aumento del saldo de derechos
402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....		pendientes de cobro.....
	SALDO ACREEDOR	402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....
			SALDO DEUDOR
TOTAL		TOTAL	
0		0	

Madrid a 31 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL
Fdo.: Jesús Muela Nogino

EL LA INTERVENCIÓN CENTRAL
P.A.
EL INTERVENTOR ADJUNTO
Fdo.: Jesus M. Regal Vidal

INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
88.RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LAS ENTIDADES DEL SISTEMA

AÑO 1994

DEBE		HABER	
80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo deudor)		80 Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor)
82	Resultados extraordinarios (saldo deudor)	149.547.194.875	82 Resultados extraordinarios (saldo acreedor)
83	Resultados de la cartera de valores (saldo deudor)	13.122.021	83 Resultados de la cartera de valores (saldo acreedor)
84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo deudor)	113.160	84 Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo acreedor)
	SALDO ACREEDOR	-	SALDO DEUDOR
			53.889.554
			149.506.540.502
TOTAL		149.560.430.056	TOTAL
			149.560.430.056

Madrid a 31 de julio de 1995

EL DIRECTOR GENERAL
EL INTERVENTOR GENERAL

P.A.
EL INTERVENTOR GENERAL

Fdo.: Jesús Muela Megino

Fdo. J. Legido Negat Vidal

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			9.936.471.761.390
	Material		220.858.746.022	
200	Terranos y bienes naturales	704.858.096		
202	Edificios y otras construcciones	200.139.455.991		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	987.069.275		
204	Material de transporte	104.643.977		
205	Mobiliario y enseres	14.126.050.948		
206	Equipos para procesos de información	40.691.389.245		
208	Otro inmovilizado material			
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material ..	38.129.978.568		
209	Sienes en estado de venta	2.235.257.058		
	Interno del Sistema		9.707.582.412.688	
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neta patrimonial	9.707.582.412.688		
	Financiero		8.030.602.680	
250	Acciones con cotización oficial	121.500.649		
251	Acciones sin cotización oficial	39.633.555		
252	Otras participaciones			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	427.094.322		
254.255.265	Préstamos	4.482.694.769		
266	Inversiones sociales	2.770.565.089		
270.275	Fianzas y depósitos constituidos	189.114.266		
	EXISTENCIAS			
30	Fármacos específicos (medicamentos)			
31	Material sanitario de consumo			
32	Comestibles y bebidas			
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario			
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario			
35	Ropa			
37	Material para consumo y reposición			
38	Materiales para venta			
	DEUDORES			1.655.753.799.012
430.432	Deudoras por derechos reconocidos	1.261.421.308.389		
443.444	Deudoras por aplazamientos y fraccionamientos	129.375.577.725		
472	Seguridad Social deudora	51.834.513		
490	Menos provisiones por insolvencias	549.385.329.982		
560/569	Otros deudores no presupuestarios	814.290.408.368		
	CUENTAS FINANCIERAS			646.310.853.411
532	Acciones con cotización oficial			
533	Acciones sin cotización oficial	5.749.021		
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija	52.284.665		

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO				
534	Préstamos concedidos a corto plazo	52.417.909		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos	20.265.365		
570	Caja	1.619.160		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito	646.178.517.291		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			8.858.609.936
551	Anticipos de tesorería			
557	Operaciones en curso	41.714.715		
591	Salidos deudores sometidos a procesos de depuración	8.816.895.221		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción			
196	Obligaciones y bonos recogidos			
	RESULTADOS			
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema			
	TOTAL ACTIVO			12.247.395.023.790
	CUENTAS DE ORDEN			3.700.791.625.199

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACION
(Antes de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			446.816.129.179
100	Patrimonio			
108	Menos patrimonio entregado en cesión			
101	Tesorería General. Cuenta de neta patrimonial			
103	Patrimonio recibido en cesión			
113	Reservas legales	461.093.380.728		
138.139	Resultados pendientes de aplicación	5.722.748.451		
				911.188.985.032
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior)	95.417.014		
160.170.171	Préstamos	910.153.012.940		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos	940.555.079		
				540.081.993.766
	DEUDAS A CORTO PLAZO			
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas	17.954.526.994		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos	243.783.346		
475.476.477	Entidades públicas acreedoras	16.762.439.108		
161.502.503	Préstamos a corto plazo			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios	505.082.218.227		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos	39.029.051		
				58.922.601.031
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			
554	Ingresos pendientes de aplicación	1.606.560.905		
555	Otras partidas pendientes de aplicación	47.350.220.453		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración	9.965.819.673		
				10.270.385.314.741
	RESULTADOS			
880	Resultados del ejercicio en las Entidades del Sistema	10.270.385.314.741		
	TOTAL PASIVO			12.247.395.023.750
	CUENTAS DE ORDEN			1.700.791.625.199

Madrid a 7 de Agosto de 1995

EL DIRECTOR GENERAL

[Firma]

EL INTERVENTORA CENTRAL

EL INTERVENTOR AJUNTO

MONISIO GARCIA BENITO

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez



MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
BALANCE DE SITUACIÓN
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 1

ACTIVO				
	INMOVILIZADO			
	MATERIAL			
			220.858.746.022	-36.347.332.266
200	Terrenos y bienes naturales	704.858.096		
202	Edificios y otras construcciones	200.139.455.991		
203	Maquinaria, instalaciones y utillaje	987.069.275		
204	Material de transporte	104.643.977		
205	Mobiliario y enseres	14.126.050.948		
206	Equipos para procesos de información	-0.691.389.245		
208	Otro inmovilizado material			
290	Menos amortización acumulada del inmovilizado material	38.129.978.568		
209	Bienes en estado de venta	2.235.257.058		
	Interno del Sistema			
240	Entidades gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	-265.236.680.968	-265.236.680.968	
	Financiero			
			8.030.602.680	
250	Acciones con cotización oficial	121.500.669		
251	Acciones sin cotización oficial	39.633.555		
252	Otras participaciones			
259	Menos desembolsos pendientes sobre acciones y participaciones			
253.263	Obligaciones, bonos y otras inversiones de renta fija	427.094.332		
254.255.265	Préstamos	4.482.694.769		
266	Inversiones sociales	2.770.565.089		
270.275	Fianzas y depósitos constituidos	189.114.266		
	EXISTENCIAS			
30	Fármacos específicos (medicamentos)			
31	Material sanitario de consumo			
32	Comestibles y bebidas			
33	Instrumental y pequeño utillaje sanitario			
34	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario			
35	Reperto			
37	Material para consumo y reposición			
38	Materiales para venta			
	DEUDORES			
400.430	Deudores por derechos reconocidos	1.261.421.208.329		1.655.753.799.013
443.444	Deudores por aplazamientos y fraccionamientos	129.375.577.725		
472	Seguridad Social deudora	51.834.513		
490	Menos provisiones por insolvencias	549.385.329.982		
560/569	Otros deudores no presupuestarios	814.290.408.368		
	CUENTAS FINANCIERAS			
532	Acciones con cotización oficial			646.310.853.411
533	Acciones sin cotización oficial	5.749.021		
539	Menos desembolsos pendientes sobre acciones			
531.535	Valores y otras inversiones de renta fija	52.284.665		

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE DE SITUACIÓN
(Después de la regularización de resultados)
AÑO 1994

Hoja 2

ACTIVO				
534	Prestamos concedidos a corto plazo.....	52.417.909		
540.545	Fianzas y depósitos constituidos.....	20.265.365		
570	Caja.....	1.619.160		
571.572.573	Bancos e instituciones de crédito.....	646.178.517.291		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN			8.858.609.936
551	Anticipos de tesorería.....			
557	Operaciones en curso.....	41.714.715		
591	Saldos deudores sometidos a procesos de depuración.....	8.816.895.221		
	SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN			
195	Obligaciones y bonos pendientes de suscripción.....			
196	Obligaciones y bonos recogidos.....			
	TOTAL ACTIVO.....			2.274.575.930.094
	CUENTAS DE ORDEN.....			3.708.791.625.199

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARIA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE DE SITUACION
(Despues de la regularización de resultados)

AÑO 1994

Hoja 3

				PASIVO
	PATRIMONIO Y RESERVAS			764.382.350.264
100	Patrimonio.....			
108	Menos patrimonio entregado en cesión.....			
101	Tesorería General. Cuenta de neto patrimonial.....			
103	Patrimonio recibido en cesión.....			
113	Reservas legales.....	758.659.682.594		
138.139	Resultados pendientes de aplicación.....	5.722.667.670		
	DEUDAS A LARGO PLAZO Y MEDIO			911.188.985.033
152	Obligaciones y bonos a medio y largo plazo (interior).....	95.417.014		
160.170.171	Préstamos.....	910.153.012.940		
180.185	Fianzas y depósitos recibidos.....	940.555.079		
	DEUDAS A CORTO PLAZO			540.081.993.766
400.402	Acreedores por obligaciones reconocidas.....	17.954.526.994		
420	Acreedores por devoluciones de ingresos.....	243.780.386		
475.476.477	Entidades publicas acreedoras.....	16.762.439.108		
161.502.503	Préstamos a corto plazo.....			
510.511.512	Otros acreedores no presupuestarios.....	505.082.218.227		
513.519				
520.525	Fianzas y depósitos recibidos.....	39.029.051		
	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION			98.922.601.031
554	Ingresos pendientes de aplicación.....	1.606.560.905		
555	Otras partidas pendientes de aplicación.....	47.350.220.453		
559	Ingresos presupuestarios realizados pendientes de aplicación.....			
592	Saldos acreedores sometidos a procesos de depuración.....	9.965.819.673		
	TOTAL PASIVO.....			2.274.575.930.094
	CUENTAS DE ORDEN.....			3.708.791.625.199

Madrid a 7 de Agosto de 1995

EL DIRECTOR GENERAL.

EL INTERVENTORA CENTRAL.

EL INTERVENTOR.....TO

DIONISIO GARCIA BENITO

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL
AÑO 1994

HOJA 1

PRIMERA PARTE		SEGUNDA PARTE	
APLICACIONES E INVERSIONES PERMANENTES DE LOS RECURSOS		RECURSOS PERMANENTES OBTENIDOS EN EL EJERCICIO	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 1. Financiación básica		Grupo 1. Financiación básica	
15 Empréstitos.....	3.125.000	10 Patrimonio.....	-
16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.....	-	11 Reservas.....	305.839.424.968
17 Prestamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-	13 Resultados pendientes de aplicación....	-80.781
18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	67.653.956	15 Empréstitos.....	-
19 Situaciones transitorias de financiación.....	-	16 Prestamos recibidos de entes del Sector Público.....	485.282.000.000
Grupo 2. Inmovilizado		17 Préstamos a medio y largo plazo recibidos de fuera del Sector Público..	-
20 Inmovilizado material.....	-	18 Fianzas y depósitos recibidos a medio y largo plazo.....	-
24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	45.178.500.488	19 Situaciones transitorias de financiación.....	-
25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	-	Grupo 2. Inmovilizado	
26 Otras inversiones financieras permanentes.....	-	20 Inmovilizado material.....	191.554.211.705
27 Fianzas y depósitos constituidos.....	20.120.456	24 Inmovilizaciones internas del Sistema..	-
29 Amortizaciones del inmovilizado.....	13.533.334.278	25 Inversiones financieras en el Sector Público.....	68.494.835
		26 Otras inversiones financieras permanentes.....	512.387.350
		27 Fianzas y depósitos constituidos.....	-
		29 Amortizaciones del inmovilizado.....	-
Total de aplicaciones y de inversiones permanentes de los recursos	58.802.734.178	Total de recursos permanentes obtenidos en el ejercicio	983.258.438.077

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
CUADRO DE FINANCIAMIENTO ANUAL

AÑO 1994

HOJA 2

TERCERA PARTE			
VARIACIONES ACTIVAS DEL CIRCULANTE		VARIACIONES PASIVAS DEL CIRCULANTE	
	FLUJOS CORRIENTES PESETAS		FLUJOS CORRIENTES PESETAS
Grupo 3. Existencias		Grupo 4. Acreedores y deudores	
30 Fármacos específicos (medicamentos).....	-	40 Acreedores por obligaciones reconocidas	-2.026.396.396
31 Material sanitario de consumo.....	-	42 Acreedores por devolución de ingresos..	-63.215.742
32 Comestibles y bebidas.....	-	47. Entidades públicas.....	204.808.487
33 Instrumental y pequeño utillaje sanitario.....	-	49 Provisiones.....	549.385.329.982
34 Instrumental y pequeño utillaje no sanitario.....	-	Grupo 5. Cuentas financieras	
35 Ropería.....	-	50 Prestamos recibidos y otros debitos fuera del Sector Público.....	-
37 Materiales para consumo y reposición...	-	51 Otros acreedores no presupuestarios.....	17.128.486.882
38 Materiales para venta.....	-	52 Fianzas y depósitos recibidos.....	-2.783.837
Grupo 4. Acreedores y deudores		55 Partidas pendientes de aplicación.....	-23.619.302.218
43 Deudores por derechos reconocidos.....	1.144.640.098.151	59 Depuración de saldos.....	-
44 Deudores por aplazamiento y fracc.....	129.375.577.725		
47 Entidades públicas.....	-4.800.354		
Grupo 5. Cuentas financieras			
53 Inversiones financieras temporales.....	-50.184.498		
54 Fianzas y depósitos constituidos.....	455.596		
55 Partidas pendientes de aplicación.....	-8.210.860		
56 Otros deudores no presupuestarios.....	157.666.502.540		
57 Tesorería.....	32.845.192.757		
59 Depuración de saldos.....	-		
Total de las variaciones activas del circulante	1.465.464.631.057	Total de las variaciones pasivas del circulante	541.008.927.188

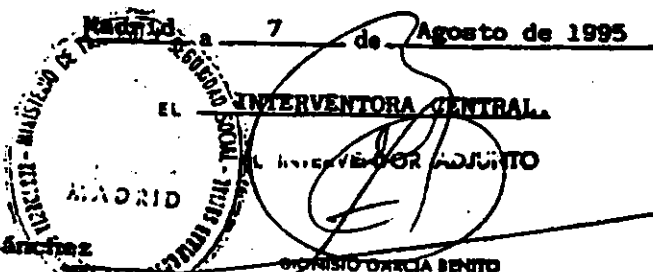
EL DIRECTOR GENERAL.

EL INTERVENTOR GENERAL.

EL INTERVENOR ADJUNTO

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez

FRANCISCO GARCIA BENITO



TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
80. RESULTADOS CORRIENTES DEL EJERCICIO

AÑO 1994

DEBE		HABER	
30/38	Existencias, saldos iniciales.....	30/38	Existencias, saldos finales.....
60	Compras.....	70	Ventas.....
61	Gastos de personal.....	71	Rentas de la propiedad y de la empresa.....
62	Gastos financieros.....	74	Cotizaciones sociales.....
63	Tributos.....	76	Transferencias corrientes.....
64	Trabajos, suministros y servicios exteriores.....	77	Transferencias de Capital.....
65	Prestaciones sociales.....	78	Otros ingresos.....
67	Transferencias corrientes.....	79	Aplicaciones de provisiones.....
68	Transferencias de Capital.....		SALDO DEUDOR
69	Dotaciones del ejercicio para amortizaciones y provisiones.....		
	SALDO ACREEDOR		
	1.228.788.917		45.593.492.378
	52.989.531.657		1.531.747.378
	34.877.584		6.266.609.549.018
	295.873.199		3.623.341.324.149
	19.822.633.830		34.797.619.385
	3.430.378.649		229.826.312.446
	550.535.263.982		
	9.573.442.696.936		
	10.201.780.044.754		10.201.780.044.754

Madrid a 7 de Agosto de 1995

EL DIRECTOR GENERAL,

EL INTERVENTOR CENTRAL,

EL ACRÉDITOR ACREDITADO

FRANCISCO GARCÍA SÁNCHEZ

82. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

AÑO 1984

DEBE		HABER
152,195 Diferencia entre el valor de emisión y el reembolso de las obligaciones y bonos.....	-	
196 Diferencia entre el valor de adquisición y el de reembolso de la deuda pública.....	-	
20/21 Pérdidas en la enajenación de elementos de inmovilizado.....	57.218.044	293.536.796
Pérdidas extraordinarias sufridas por bienes incluidos en el inmovilizado.....	-	1.812.988
270.540 Por incumplimiento de obligaciones afianzadas Otros resultados extraordinarios.....	-	
SALDO ACREEDOR	237.931.740	
TOTAL	295.149.784	295.149.784

EL DIRECTOR GENERAL.

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez

Madrid, a 7 de Agosto de 1995

EL INTERVENTORA CENTRAL

CONFIDENTIAL

MINISTERIO DE TRABAJO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SECRETARÍA GENERAL PARA LA SEGURIDAD SOCIAL

TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
83. RESULTADOS DE LA CARTERA DE VALORES

AÑO 1994

HABER	
250/253 Por los de carácter positivo en operaciones	9.511.421
263 de enajenación.....	
531/533	164.966
SALDO DEUDOR	
TOTAL	9.676.387

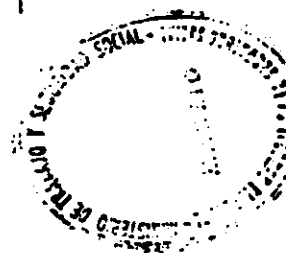
Madrid, 7 de Agosto de 1995

EL INTERVENTORA GENERAL,

EL DIRECTOR GENERAL,

EL SALDO DEUDOR

EL SALDO ACREEDOR



EL DIRECTOR GENERAL,

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez

TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

84.MODIFICACION DE DERECHOS Y OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

AÑO 1894

DEBE		HABER	
435	Por los derechos anulados.....		
402	Por las variaciones del saldo de obligaciones reconocidas.....	1.907.142.669	
	SALDO ACREEDOR	-121.266.928	
		696.704.851.031	
TOTAL		698.490.726.772	
			698.490.726.772

EL DIRECTOR GENERAL

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez

Madrid, 7 de Agosto de 1995

~~INTERVENTORA CENTRAL,~~

11. *Handwritten signature*

OTISIO GARCIA-LEON

TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
88.RESULTADOS DEL EJERCICIO EN LAS ENTIDADES DEL SISTEMA

AÑO 1994

DEBE		HABER	
80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo deudor)	80	Resultados corrientes del ejercicio (saldo acreedor)
82	Resultados extraordinarios (saldo deudor)	82	Resultados extraordinarios (saldo acreedor)
83	Resultados de la cartera de valores (saldo deudor)	83	Resultados de la cartera de valores (saldo acreedor)
84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo deudor)	84	Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios anteriores (saldo acreedor)
	SALDO ACREEDOR		SALDO DEUDOR
TOTAL	10.270.385.479.707	TOTAL	10.270.385.479.707

Madrid a 7 de Agosto de 1995

EL DIRECTOR GENERAL

[Firma]

Fdo.: Francisco Luis Francés Sánchez



EL INTERVENTOR CENTRAL

[Firma]
D. DOMINGO GARCÍA BERNÍ

