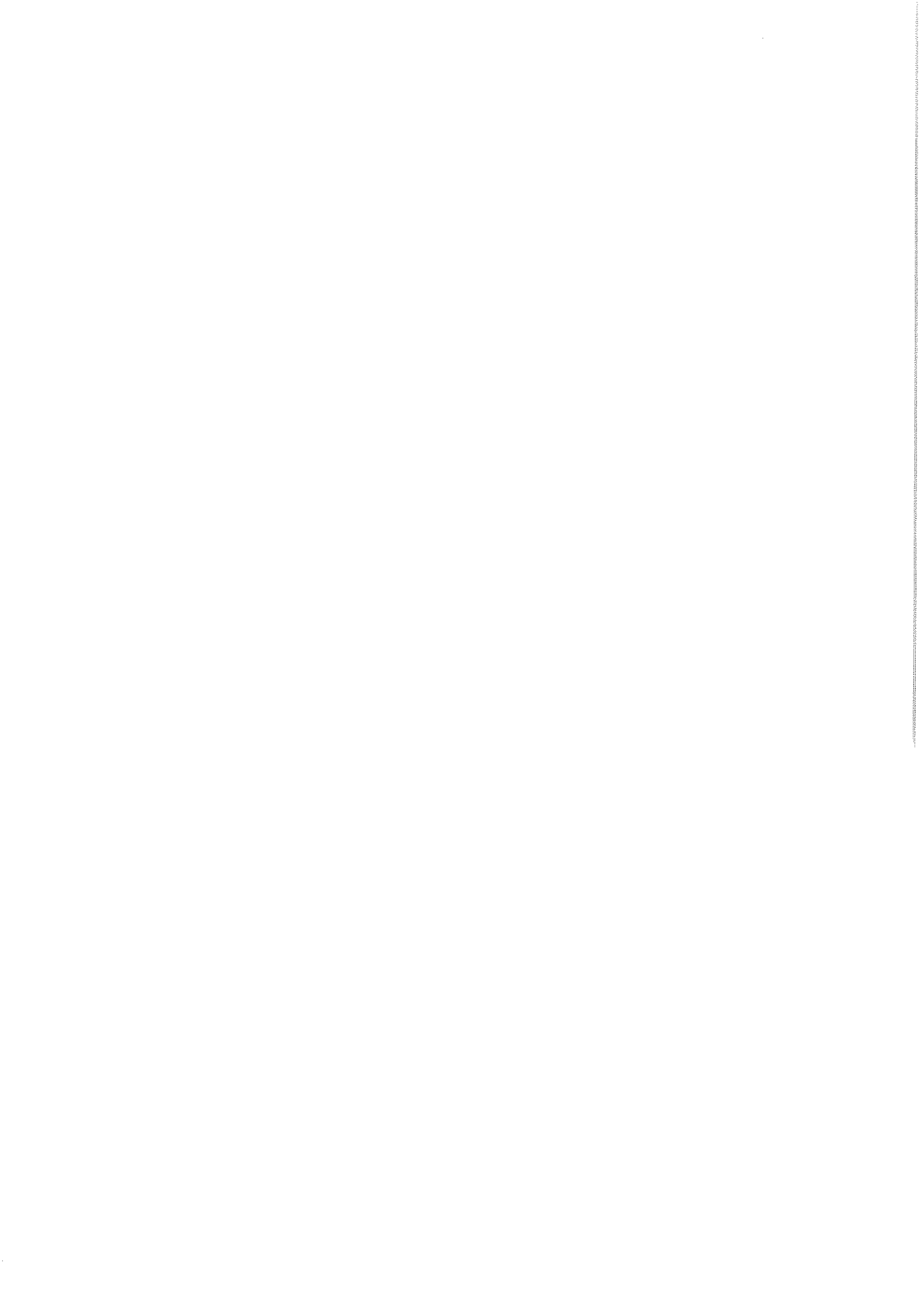


**ATRIUM AUDITORES**

**ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE A CORUÑA  
(ADACECO)**

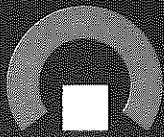
**Informe de Auditoría y Cuentas Anuales abreviadas  
correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de  
diciembre de 2021**



**ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE A CORUÑA (ADACECO)**

**Informe de auditoría independiente de cuentas anuales abreviadas  
del ejercicio 2021**





## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Sres. miembros de la Junta Directiva de la **Asociación de Daño Cerebral Adquirido de A Coruña (ADACECO)**:

### Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de la **Asociación de Daño Cerebral Adquirido de A Coruña (ADACECO)**, (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria (todos ellos abreviados), correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la **Asociación de Daño Cerebral Adquirido de A Coruña (ADACECO)** a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.





## Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

### a) Reconocimiento de ingresos

#### *Descripción*

El reconocimiento de ingresos es un área significativa y susceptible de incorrección material, particularmente al cierre del ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal, así como en lo referido a la correcta imputación a ingresos de las subvenciones recibidas en función del cumplimiento de los requisitos exigidos para la concesión de las mismas. Por este motivo, se ha considerado el reconocimiento de ingresos uno de los riesgos más significativos de nuestra auditoría.

#### *Respuesta del auditor*

Nuestros principales procedimientos de auditoría incluyeron al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, entre otros, las pruebas sustantivas sobre la documentación soporte de las remesas de cuotas de socios y usuarios, así como la revisión de una muestra significativa de la documentación soporte de las concesiones de subvenciones a la actividad, con el análisis posterior del cumplimiento de los oportunos requisitos para su consideración como tales, y el análisis de la imputación temporal a ingresos en función de la imputación de los gastos financiados por las mencionadas subvenciones.

## Responsabilidad de los miembros de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los miembros de la Junta Directiva de la **Asociación de Daño Cerebral Adquirido de A Coruña (ADACECO)** son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, los miembros de la Junta Directiva son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los







miembros de la Junta Directiva tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los miembros de la Junta Directiva.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los miembros de la Junta Directiva, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría





obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los miembros de la Junta Directiva de la **Asociación de Daño Cerebral Adquirido de A Coruña (ADACECO)** en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los miembros de la Junta Directiva de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

ATRIUM AUDITORES  
R.O.A.C. S-1939

César Gómez de la Fuente Fernández-Cambor

ROAC: 20.753

Atrium Auditores, S.A.

ROAC: S-1939

C/ Conde de Toreno, 5 Entlo. Derecha – Oviedo (Asturias)

6 de abril de 2022



**ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE A CORUÑA (ADACECO)**

**Cuentas Anuales abreviadas correspondientes  
al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021**



**BALANCE DE SITUACIÓN (Modelo Abreviado)**

**EJERCICIO**

**2021**

**ASOCIACIÓN**

**Asociación de daño cerebral de A Coruña "ADACECO"**

| ACTIVO  | NOTAS | Ejercicio N       | Ejercicio N-1     |
|---|-------|-------------------|-------------------|
|   |       | 2021              | 2020              |
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                         |       | <b>104.204,75</b> | <b>57.861,25</b>  |
| I. Inmovilizado intangible.                           | 5     | -                 | -                 |
| III. Inmovilizado material.                           | 5     | 102.584,50        | 56.286,82         |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo.            | 6     | 1.620,25          | 1.574,43          |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                            |       | <b>111.757,70</b> | <b>101.172,15</b> |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.   | 6     | 97.239,85         | 51.783,13         |
| VII. Periodificaciones a corto plazo                  |       | 928,36            | 1.784,90          |
| VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. |       | 13.589,49         | 47.604,12         |
| <b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>                             |       | <b>215.962,45</b> | <b>159.033,40</b> |

**EJERCICIO**








**2021**

**ASOCIACIÓN**

**Asociación de daño cerebral de A Coruña "ADACECO"**

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO                                 | NOTAS | Ejercicio N       | Ejercicio N-1     |
|--|-------|-------------------|-------------------|
|  |       | 2021              | 2020              |
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                                |       | <b>166.526,93</b> | <b>119.209,69</b> |
| <b>A-1) Fondos propios</b>                               |       | <b>39.516,95</b>  | <b>49.395,54</b>  |
| I. Fondo Social.   |       | 29.286,50         | 29.286,50         |
| 1. Fondo Social.   |       | 29.286,50         | 29.286,50         |
| III. Excedentes de ejercicios anteriores **              |       | 17.640,56         | -1.110,60         |
| IV. Excedente del ejercicio **                           | 3     | -7.410,11         | 21.219,64         |
| <b>A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> |       | <b>127.009,98</b> | <b>69.814,15</b>  |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                            |       | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| I. Provisiones a largo plazo.                            |       | -                 | -                 |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                               |       | <b>49.435,52</b>  | <b>39.823,71</b>  |
| II. Deudas a corto plazo.                                |       | 4.442,91          | 20.000,00         |
| 1. Deudas con entidades de crédito                       | 7     | 4.442,91          | 20.000,00         |
| 3. Otras deudas a corto plazo.                           | 7     | -                 | 0,00              |
| IV. Beneficiarios-Acreedores                             |       | -                 | -                 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.       |       | 44.992,61         | 19.823,71         |
| 2. Otros acreedores.                                     | 7     | 44.992,61         | 19.823,71         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>            |       | <b>215.962,45</b> | <b>159.033,40</b> |

**FIRMAS JUNTA DIRECTIVA**

| CARGO                                  | FIRMA  |
|--|--|
| Vocal: Mamele Landol                   |  |
| Presidente: Juan L. Delgado            |  |
| Tesorero: M. Luisa Vázquez Barros      |  |
| Josés Costa Álvarez (JOSCA)            |  |
| Vocal: José García Arribas             |  |
| Secretario: D.º Goñetti Calvo Parreira |  |
| Vicepresidenta: Luisa Dominga Niza     |  |

**NOTA:**

\* Su signo es negativo.

\*\* Su signo puede ser positivo o negativo





**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (Modelo Abreviado)**


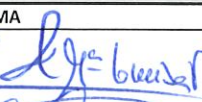











EJERCICIO

2021

ASOCIACION

Asociación de daño cerebral de A Coruña "ADACECO"

|  | Nota | (Debe) Haber       |                    |
|--|------|--------------------|--------------------|
|  |      | Ejercicio N        | Ejercicio N-1      |
|  |      | 2021               | 2020               |
| <b>A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>  |      |                    |                    |
| 1. Ingresos de la entidad por la actividad propia  | 9    | 526.103,75         | 397.426,16         |
| a) Cuotas de asociados y afiliados   |      | 36.536,00          | 39.138,80          |
| b) Aportaciones de usuarios  |      | 230.572,23         | 154.355,97         |
| d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio   |      | 258.995,52         | 203.931,39         |
| 3. Ayudas monetarias y otros **  |      | 0,00               | 0,00               |
| a) Ayudas monetarias   | 10   | 0,00               | 0,00               |
| d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados*  |      | 0,00               | 0,00               |
| 6. Aprovisionamientos *  | 10   | -2.273,02          | -3.839,06          |
| 7. Otros ingresos de la actividad  |      | 0,00               | 0,00               |
| 8. Gastos de personal *  |      | -383.880,76        | -228.052,68        |
| 9. Otros gastos de la actividad *  |      | -140.673,36        | -139.614,89        |
| a) Servicios exteriores  |      | -139.193,27        | -138.094,76        |
| b) Tributos  |      | -1.480,09          | -1.426,91          |
| c) Otros gastos  |      | 0,00               | -93,22             |
| 10. Amortización del inmovilizado *  |      | -11.252,08         | -9.766,71          |
| 11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio                         |      | 4.640,29           | 5.170,92           |
| <b>A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>  |      | <b>-7.335,18</b>   | <b>21.323,74</b>   |
| 14. Ingresos financieros   |      | 47,19              | 47,19              |
| 15. Gastos financieros   |      | -122,12            | -151,29            |
| <b>A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)</b>  |      | <b>-74,93</b>      | <b>-104,10</b>     |
| <b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)</b>   |      | <b>-7.410,11</b>   | <b>21.219,64</b>   |
| 19. Impuestos sobre beneficios **  |      |                    |                    |
| <b>A.4) VARIACION DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3 + 19)</b>                     |      | <b>-7.410,11</b>   | <b>21.219,64</b>   |
| <b>B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>  |      |                    |                    |
| 1. Subvenciones recibidas  |      | 264.020,06         | 263.783,69         |
| 2. Otros ingresos y gastos   |      | -2.468,48          | 293,97             |
| <b>B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto</b>    |      | <b>261.551,58</b>  | <b>264.077,66</b>  |
| <b>C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio</b>   |      |                    |                    |
| 1. Subvenciones recibidas  |      | -206.824,23        | -201.842,55        |
| <b>C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio</b>                        |      | <b>-206.824,23</b> | <b>-201.842,55</b> |
| <b>D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B + C)</b> |      | <b>54.727,35</b>   | <b>62.235,11</b>   |
| <b>I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)</b>                         |      | <b>47.317,24</b>   | <b>83.454,75</b>   |

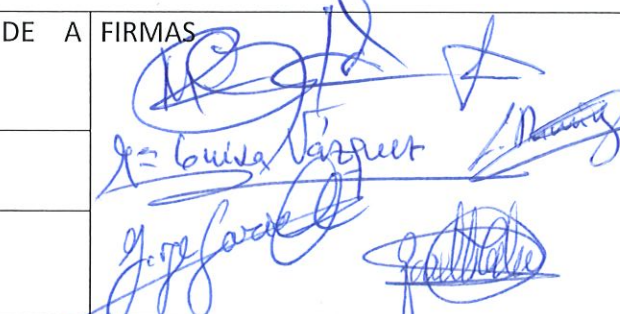
| FIRMAS JUNTA DIRECTIVA               |   |
|--------------------------------------|---|
| CARGO                                | FIRMA   |
| Vocal: Manuela Couso                 |   |
| Presidente: Juan L. Delgado          |  |
| Tesorero: María Luisa Vázquez Barros |   |
| Secretario: M. Couso                 |   |
| Vocal: Jorge García Arribas          |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |
| Vocal: M. Couso                      |   |

**NOTA:**

\* Su signo es negativo.

\*\* Su signo puede ser positivo o negativo



|  |  |
|--|--|
| ASOCIACION DE DAÑO CEREBRAL DE A CORUÑA- ADACECO | FIRMAS   |
| NIF G15780166                                    |  |
| UNIDAD MONETARIA                                 |  |
| EUROS  |  |

## 1 Actividad de la entidad

Asociación de daño cerebral de A Coruña (en adelante la Entidad) se constituyó en A Coruña como entidad sin ánimo de lucro.

Su sede social se encuentra establecida en Lugar As Xubias de Arriba 15, 15006 A Coruña.

Su identificación en el Registro Mercantil es Asociación de daño cerebral de A Coruña "ADACECO".

El artículo 4 de los estatutos de la Entidad fija como actividad principal la de Integración social, el cuidado, la asistencia y la protección de los afectados.

La actividad actual de la empresa coincide con su objeto fundacional.

Resulta de aplicación la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación y la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, el Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Fundaciones de Competencia Estatal, el Real Decreto 1611/2007, de 7 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Registro de Fundaciones de Competencia Estatal, el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo del plan de actuación de las entidades sin fines de lucro, y demás disposiciones legales aplicables.

La moneda funcional con la que opera la entidad es el euro. Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

## 2 Bases de Presentación de las Cuentas Anuales.

### 2.1 *Imagen fiel*

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2021 adjuntas han sido formuladas por la Junta directiva a partir de los registros contables de la Entidad a 31 de diciembre de 2021 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo del plan de actuación de las entidades sin fines de lucro, las Resoluciones de 26 de marzo de 2013, por las que se aprueban el Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos y el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos. En todo lo no modificado específicamente por las normas anteriores, será de aplicación el Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación y la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Asamblea General de la Asociación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior fueron aprobadas por la Asamblea General de la Asociación el 25 de marzo de 2021.

### 2.2 *Principios contables no obligatorios aplicados*

La Entidad no ha aplicado ningún principio contable no obligatorio.

### 2.3 *Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre*

La Entidad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de entidad en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Dirección de la Entidad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella. Básicamente, estas estimaciones se refieren a la vida útil de los activos materiales e intangibles.

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de resultados futuras.

#### *2.4 Comparación de la información*

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2021 se presenta a efectos comparativos con la información del ejercicio 2020.

#### *2.5 Elementos recogidos en varias partidas*

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

#### *2.6 Cambios en criterios contables*

Durante el ejercicio 2021 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

#### *2.7 Corrección de errores*

Las cuentas anuales del ejercicio 2021 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores de ejercicios anteriores detectados en el presente ejercicio.

#### *2.8 Importancia relativa*

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Entidad, de acuerdo con el Marco Conceptual de las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2021.

#### *2.9 Efectos de la primera aplicación de la modificación del PGC 2021*

Según las Disposiciones Transitorias Primera y Quinta del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, la empresa deberá incorporar información sobre la primera aplicación de los cambios introducidos en las Normas de Registro y Valoración 9ª y 14ª, referentes a los Instrumentos Financieros y Coberturas Contables, así como a los Ingresos por ventas y prestaciones de servicios, respectivamente.

Estas nuevas normas contables han sido tenidas en cuenta en la elaboración de las presentes cuentas anuales, que han supuesto un cambio en la clasificación de los instrumentos financieros sin afectar a su valor contable.

A 1 de enero de 2021 figuraban clasificados como Préstamos y partidas a cobrar 53.357,56 euros y como Débitos y partidas a pagar 39.823,71 euros que con la nueva normativa se reclasifican a la



categoría de Activos a coste amortizado y Pasivos a coste amortizado respectivamente sin modificación de su valoración.

El impacto de la aplicación de estos nuevos criterios de reconocimiento de ingresos no tiene efectos en los datos de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2020 dado el tipo de actividad de la Entidad.

### 3 Aplicación del excedente del ejercicio.

#### 3.1 Información sobre la propuesta de aplicación del excedente

| <i>Base de reparto</i> | <i>Importe</i>   |
|------------------------|------------------|
| Déficit del ejercicio  | -7.410,11        |
| <b>Total .....</b>     | <b>-7.410,11</b> |

| <i>Distribución</i>                 | <i>Importe</i>   |
|-------------------------------------|------------------|
| Excedentes de ejercicios anteriores | -7.410,11        |
| <b>Total .....</b>                  | <b>-7.410,11</b> |

### 4 Normas de registro y valoración.

#### 4.1 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, sin perjuicio de los plazos establecidos en las normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

La Entidad incluye en el coste del inmovilizado intangible que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros

relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

#### *Aplicaciones informáticas*

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web (siempre que esté prevista su utilización durante varios años). La vida útil de estos elementos se estima en 3 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la entidad para su activo" de la cuenta de resultados.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de resultados en el ejercicio en que se producen.

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Entidad revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Entidad calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Para estimar el valor en uso, la Entidad prepara las previsiones de generadores de flujos de tesorería a partir de los presupuestos más recientes aprobados por el Órgano de Administración de la Entidad. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivos estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos del activo que no se han tenido en cuenta al estimar los futuros flujos de efectivo.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Para ello se reconoce el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto y se distribuye entre los activos que forman la unidad, reduciendo en primer lugar el fondo de comercio, si existiera, y, a continuación, el resto de los activos de la unidad prorrateados en función de su importe en libros.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

#### 4.2 Inmovilizado material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Entidad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material, se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación.

La Entidad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

El Órgano de Administración de la Entidad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

| Descripción                     | Años | % Anual |
|---------------------------------|------|---------|
| Instalaciones Técnicas          | 10   | 10%     |
| Mobiliario                      | 10   | 10%     |
| Equipos Procesos de Información | 4    | 25%     |
| Elementos de transporte         | 6    | 16,66%  |
| Otro Inmovilizado               | 10   | 10%     |



No obstante lo anterior, y siguiendo y respetando la normativa contable en materia de importancia relativa, y acogiéndose a la normativa fiscal en lo referido a libertad de amortización de bienes de escaso valor, la Entidad sigue la política de amortizar completamente en el ejercicio de su adquisición todos aquellos elementos con un coste inferior a 300 euros.

La Entidad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Entidad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los participantes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de resultados, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

El deterioro de valor de un activo no generador de flujos de efectivo es la pérdida de potencial de servicio de un activo, distinta a la depreciación sistemática y regular que constituye la amortización. El deterioro responde, por tanto, a una disminución en la utilidad que proporciona el activo a la entidad que lo controla.

Se produce una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material no generador de flujos de efectivo cuando su valor contable supere a su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. A tal efecto, el valor en uso se determina por referencia al coste de reposición.

Al menos al cierre del ejercicio, la entidad evalúa si existen indicios de que algún inmovilizado material o, en su caso, alguna unidad de explotación o servicio puedan estar deteriorados, en cuyo caso, debe estimar sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan.

Los cálculos del deterioro de los elementos del inmovilizado material se efectúan elemento a elemento de forma individualizada. Si no fuera posible estimar el importe recuperable de cada bien individual, la entidad determinará el importe recuperable de la unidad de explotación o servicio a la que pertenezca cada elemento del inmovilizado.

En caso de que la entidad reconozca una pérdida por deterioro de una unidad de explotación o servicio, reduce el valor contable de los activos que la integran en proporción a su valor contable,

hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su coste de reposición y cero.

No obstante lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de resultados.

En el ejercicio 2021 la Entidad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

#### *4.3 Créditos y débitos por la actividad propia*

La presente norma se aplicará a:

a) **Créditos por la actividad propia:** son los derechos de cobro que se originan en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados.

- Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocerán por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.
- Los préstamos concedidos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado se contabilizan por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconoce, en el momento inicial, como un gasto en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza. Después de su reconocimiento inicial, la reversión del descuento practicado se contabiliza como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.
- Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos, que se contabilizan aplicando el criterio del coste amortizado.

b) **Débitos por la actividad propia:** son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios.

- Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconoce por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.
- Si la concesión de la ayuda es plurienal, el pasivo se registra por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplica este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no está sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos.

#### 4.4 Activos y pasivos financieros

La Entidad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Por tanto la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

##### a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

##### b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

##### 4.4.1. Inversiones financieras a largo y corto plazo

Activos Financieros a coste Amortizado. Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la

prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- Deterioro: La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero incluido en esta categoría, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión

del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

Activos financieros a coste. Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio

se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto: Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles
- Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el

patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

#### **Baja de activos financieros**

La Entidad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la Entidad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

#### **4.4.2. Efectivo y otros medios líquidos equivalentes**

Bajo este epígrafe del balance adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

#### **4.4.3. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

Pasivos Financieros a coste Amortizado: Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar;
- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.
- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.
- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### **Baja de pasivos financieros**

La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

### **Fianzas entregadas y recibidas**

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera



como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

### **Valor razonable**

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

## *4.5 Ingresos y gastos*

Por el RD Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre:

### **Aspectos comunes.**

Las ayudas otorgadas por la Entidad se reconocen en el momento en que se apruebe su concesión.

Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que corresponden.

Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.

La Entidad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes.

En ese momento, la Entidad valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

No se reconocen ingresos en las permutas de elementos homogéneos como las permutas de productos terminados, o mercaderías intercambiables entre dos empresas con el objetivo de ser más eficaces en su labor comercial de entregar el producto a sus respectivos clientes.

### **Reconocimiento.**

La Entidad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifica, la entidad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios o venta de bienes) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la entidad dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La Entidad revisa y, si es necesario, modifica las estimaciones del ingreso a reconocer, a medida que cumple con el compromiso asumido. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación no pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando, a una fecha determinada, la entidad no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produzca esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto (bienes o servicios) se contabilizan como existencias.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

### **Cumplimiento de la obligación a lo largo del tiempo.**

Se entiende que la Entidad transfiere el control de un activo (con carácter general, de un servicio o producto) a lo largo del tiempo cuando se cumple uno de los siguientes criterios:

a) El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad de la entidad (generalmente, la prestación de un servicio) a medida que la entidad la desarrolla, como sucede en algunos servicios recurrentes (seguridad o limpieza). En tal caso, si otra empresa asumiera el contrato no necesitaría realizar nuevamente de forma sustancial el trabajo completado hasta la fecha.

b) La Entidad produce o mejora un activo (tangible o intangible) que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad (por ejemplo, un servicio de construcción efectuado sobre un terreno del cliente).

c) La Entidad elabora un activo específico para el cliente (con carácter general, un servicio o una instalación técnica compleja o un bien particular con especificaciones singulares) sin un uso alternativo y la entidad tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha (por ejemplo, servicios de consultoría que den lugar a una opinión profesional para el cliente).

Si la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo la Entidad reconoce el ingreso siguiendo los criterios establecidos para las obligaciones que se cumplen en un momento determinado.

#### **Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento del tiempo.**

Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo (con carácter general, un bien), la entidad considera, entre otros, los siguientes indicadores:

a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo. Al evaluar este punto, la entidad excluye cualquier riesgo que dé lugar a una obligación separada, distinta del compromiso de transferir el activo. Por ejemplo, la Entidad puede haber transferido el control del activo, pero no haber satisfecho la obligación de proporcionar servicios de mantenimiento durante la vida útil del activo.

b) La Entidad ha transferido la posesión física del activo. Sin embargo, la posesión física puede no coincidir con el control de un activo. Así, por ejemplo, en algunos acuerdos de recompra y en algunos acuerdos de depósito, un cliente o consignatario puede tener la posesión física de un activo que controla la entidad cedente de dicho activo y, por tanto, el mismo no puede considerarse transferido. Por el contrario, en acuerdos de entrega posterior a la facturación, la entidad puede tener la posesión física de un activo que controla el cliente.

c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales. Si una empresa puede determinar de forma objetiva que se ha transferido el control del bien o servicio al cliente de acuerdo con las especificaciones acordadas, la aceptación de este último es una formalidad que no afectaría a la determinación sobre la transferencia del control. Por ejemplo, si la cláusula de aceptación se basa en el cumplimiento de características de tamaño o peso especificadas, la entidad podría determinar si esos criterios se han cumplido antes de recibir confirmación de la aceptación del cliente.

Sin embargo, si la Entidad no puede determinar de forma objetiva que el bien o servicio proporcionado al cliente reúne las especificaciones acordadas en el contrato no podrá concluir que el cliente ha obtenido el control hasta que reciba la aceptación del cliente.

Cuando se entregan productos (bienes o servicios) a un cliente en régimen de prueba o evaluación y este no se ha comprometido a pagar la contraprestación hasta que venza el periodo de prueba, el control del producto no se ha transferido al cliente hasta que este lo acepta o venza el citado plazo sin haber comunicado su disconformidad.

d) La Entidad tiene un derecho de cobro por transferir el activo.

e) El cliente tiene la propiedad del activo. Sin embargo, cuando la entidad conserva el derecho de propiedad solo como protección contra el incumplimiento del cliente, esta circunstancia no impediría al cliente obtener el control del activo.

### **Valoración.**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la entidad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la entidad debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

La Entidad toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

Por excepción a la regla general, la contraprestación variable relacionada con los acuerdos de cesión de licencias, en forma de participación en las ventas o en el uso de esos activos, solo se reconocen cuando (o a medida que) ocurra el que sea posterior de los siguientes sucesos:

a) Tiene lugar la venta o el uso posterior; o

b) La obligación que asume la entidad en virtud del contrato y a la que se ha asignado parte o toda la contraprestación variable es satisfecha (o parcialmente satisfecha).

#### *4.6 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.*

a) Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

b) El importe que se reconoce como provisión por retribuciones al personal a largo plazo es la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos con los que se liquidarán las obligaciones.

c) Excepto en el caso de causa justificada, las entidades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

d) Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

#### *4.7 Subvenciones, donaciones y legados*

a) Las subvenciones, donaciones y legados, de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

b) Si las subvenciones, donaciones o legados fueran concedidos por los asociados, fundadores o patronos se sigue el mismo criterio que el punto anterior, salvo que se otorguen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad.

c) Las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social también se reconocen directamente en los fondos propios.

d) Mientras tienen el carácter de subvenciones, donaciones y legados reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

e) Cuando las subvenciones, donaciones y legados se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

f) En las cesiones de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado, la entidad reconoce un inmovilizado intangible por el importe del valor razonable atribuible al derecho de uso cedido. Registrando un ingreso directamente en el patrimonio neto, que se reclasifica al excedente del ejercicio como ingreso sobre una base sistemática y racional.

g) En las cesiones de uso de un terreno y una construcción de forma gratuita y tiempo determinado, el tratamiento contable es el mismo que en el apartado anterior. Aunque si el plazo de cesión es superior a la vida útil de la construcción, el derecho de uso atribuible a la misma se contabiliza como un inmovilizado material.

h) En la cesión de un inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales o por tiempo indefinido, la entidad no contabiliza activo alguno y limitándose a reconocer todos los años un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención/donación en la cuenta de resultados por la mejor estimación del derecho cedido.

i) En cuanto a los servicios recibidos sin contraprestación, la entidad reconoce en la cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso en concepto de subvención/donación por la mejor estimación del valor razonable del servicio recibido.

## 5 Inmovilizado material e intangible

El movimiento habido en este capítulo del balance adjunto es el siguiente:

|  | Inmovilizado<br>Material | Inmovilizado<br>Intangible | Total             |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2020</b>                  | <b>236.716,47</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>239.955,25</b> |
| (+) Entradas   | 9.973,53                 | -                          | 9.973,53          |
| <b>B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2020</b>                    | <b>246.690,00</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>249.928,78</b> |
| <b>C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2021</b>                  | <b>246.690,00</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>249.928,78</b> |
| (+) Entradas   | 57.549,76                | -                          | 57.549,76         |
| <b>D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2021</b>                    | <b>304.239,76</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>307.478,54</b> |
| <b>G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2020</b> | <b>180.878,84</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>184.117,62</b> |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2020              | 9.766,71                 | -                          | 9.766,71          |
| (+) Regularizaciones amortización acumulada                    | -242,37                  |                            |                   |
| <b>F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2020</b>   | <b>190.403,18</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>193.641,96</b> |
| <b>G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2021</b> | <b>190.403,18</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>193.641,96</b> |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2021              | 11.252,08                | -                          | 11.252,08         |
| (+) Regularizaciones amortización acumulada                    | 0,00                     | -                          | 0,00              |
| <b>H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2021</b>   | <b>201.655,26</b>        | <b>3.238,78</b>            | <b>204.894,04</b> |
| <b>M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2021</b>             | <b>102.584,50</b>        | <b>-</b>                   | <b>102.584,50</b> |

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.

En el ejercicio 2020 se recibió de la Diputación Provincial de A Coruña una subvención en especie, por la cual se financia a la Entidad un vehículo para el traslado de pacientes en el desarrollo de su actividad. Dicha ayuda se concede a la Entidad, entre otras, dentro de un programa de licitación para la adquisición de una serie de vehículos por parte de la Diputación. Dicha licitación para la adquisición y preparación de los vehículos se demoró ejecutándose a lo largo del ejercicio 2021. La Entidad ha reflejado el inmovilizado y la subvención ligada al mismo en el balance del presente ejercicio ya que es en el que se produce la efectiva puesta a disposición del vehículo.

La valoración económica realizada por la Diputación de la subvención concedida a la Entidad asciende a 38.811,02 euros.

El epígrafe de inmovilizado material incluye elementos totalmente amortizados por los siguientes importes en los ejercicios 2021 y 2020:

|                            | En euros          |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | 2021              | 2020              |
| Mobiliario                 | 27.577,49         | 27.577,49         |
| Equipos proc. Información  | 19.408,11         | 12.657,56         |
| Elementos de transporte    | 90.232,88         | 90.232,88         |
| Otro inmovilizado material | 39.796,29         | 39.796,29         |
|                            | <b>177.014,77</b> | <b>170.264,22</b> |

En el pasado ejercicio 2019, la Entidad recibió del Excmo. Ayuntamiento de A Coruña un título administrativo relativo a concesión demanial sobre una parcela de propiedad municipal sita en el sector 6 "Parque de Eiris" con la finalidad de construir sobre ella unas instalaciones de usos asistenciales, en concreto un centro de rehabilitación integral para pacientes afectados de daño cerebral adquirido. Las principales estipulaciones del acuerdo alcanzado son las siguientes:

- a) Se estipula un período máximo de cesión de 75 años, a condición de ejecutar la construcción del centro de rehabilitación y explotar y mantener el mismo en dicha actividad durante el período de concesión.
- b) Por su parte, en la medida en que la Entidad siga estando declarada como entidad de interés público, la concesión no devengará coste alguno para la Entidad.
- c) Al finalizar el período de concesión, las edificaciones y demás activos revertirán a favor del Excmo. Ayuntamiento de A Coruña.

La inscripción registral de la concesión se llevó a cabo al inicio del ejercicio 2020, y los trámites iniciales de proyecto, licencia y demás para el inicio de la ejecución de la construcción del centro asistencial fueron suspendidos por la irrupción de la pandemia de Covid. En el ejercicio 2021 se ha reanudado los mencionados trámites, que se espera fructifiquen en el ejercicio 2022 con la finalización del proyecto de construcción y la obtención de las pertinentes licencias.

La Entidad, siguiendo lo establecido en la norma de registro y valoración 4.7.f) de la presente memoria, está realizando en paralelo las pesquisas pertinentes para obtener una valoración lo suficientemente razonable y adecuada de la concesión administrativa que supone la cesión del terreno recibida, con la finalidad de reflejar en el activo intangible del balance de situación, a la mayor brevedad posible, el mencionado activo, cosa que se espera lograr a lo largo del ejercicio 2022.

## **6 Activos financieros**

INCISO: (Los créditos y débitos que figuren en el subgrupo 47 con la Administración Pública NO se reflejarán en este apartado)

### **a) Categorías de activos financieros**

El valor en libros de cada una de las categorías de activos y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura.

#### **Activos financieros no corrientes.**

La Entidad tiene en su balance un saldo de 1.620,25 euros que corresponde al coste amortizado, al cierre del ejercicio 2021, de la fianza de 2.600 euros constituida dentro del contrato de arrendamiento de un local sito en Culleredo, que la Entidad ha formalizado con la finalidad de prestar en él servicios de Centro de Día. La mencionada fianza, por importe nominal de 2.600 euros,

se actualizará a un interés del 3% durante los 20 años de duración inicial del contrato de arrendamiento.

#### Activos financieros corrientes.

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros corrientes es el siguiente:

|                                       | Activos a coste amortizado |                  |                  |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
|                                       | Clientes por servicios     | Deudores         | Totales          |
| Saldo al inicio del ejercicio 2020    | 20.592,56                  | 53.740,20        | 74.332,76        |
| (+) Altas                             | 305.963,08                 | 144.247,55       | 450.210,63       |
| (-) Salidas y reducciones             | (310.242,97)               | (162.517,29)     | (472.760,26)     |
| Saldo final del ejercicio 2020        | 16.312,67                  | 35.470,46        | 51.783,13        |
| (+) Altas                             | 269.215,23                 | 286.331,66       | 555.546,89       |
| (-) Salidas y reducciones             | (261.964,67)               | (248.125,50)     | (510.090,17)     |
| <b>Saldo final del ejercicio 2021</b> | <b>23.563,23</b>           | <b>73.676,62</b> | <b>97.239,85</b> |

El epígrafe de clientes recoge los saldos y movimientos derivados de los ingresos por cuotas de socios así como por servicios prestados a los usuarios de las diferentes actividades físicas y psicológicas prestadas por la Entidad. El saldo al cierre del ejercicio corresponde básicamente a la mensualidad de diciembre, la cual se cobra por recibo en los primeros días del mes siguiente.

Por su parte, los saldos y movimientos del epígrafe de deudores recogen los importes derivados de las subvenciones que la Entidad recibe para ayudar a financiar sus actividades. Cada vez que se recibe una subvención, ésta se contabiliza en función de sus características y sus requisitos de obtención, bien directamente contra ingresos, bien como subvención de capital que se imputará a ingresos siguiendo la corriente de gastos a los que financia, o bien como deuda transformable en subvención.

#### 7 Pasivos financieros

INCISO: (Los créditos y débitos que figuren en el subgrupo 47 con la Administración Pública NO se reflejarán en este apartado)

##### a) Clasificación por vencimientos

Las clasificaciones de los pasivos financieros de la Entidad, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:



|  | Vencimiento a 1 año |
|--|---------------------|
| <b>Deudas</b>  | <b>4.442,91</b>     |
| Deudas con entidades de crédito                        | 4.442,91            |
| Otros pasivos financieros                              | 0,00                |
| <b>Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> | <b>27.048,88</b>    |
| Acreeedores varios                                     | 5.925,72            |
| Personal   | 21.123,16           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>31.491,79</b>    |

El saldo del epígrafe “Deudas con entidades de crédito” corresponde a una póliza de crédito con Abanca, con un límite de 30.000 euros, y de la que se ha dispuesto a lo largo del ejercicio en 4.442,91 euros.

La diferencia respecto al epígrafe “Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar” del pasivo del balance corresponde al saldo acreedor con Administraciones públicas por importe de 17.943,73 euros, cuyo detalle se puede ver en el siguiente cuadro:

| 2021   |                     |
|--|---------------------|
|  | Vencimiento a 1 año |
| Organismos de Seguridad Social acreedora       | 8.900,73            |
| Hacienda pública acreedora por IRPF            | 8.276,16            |
| Hacienda pública acreedora por IRPF alquileres | 766,84              |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>17.943,73</b>    |

## 8 Fondos propios

No se han realizado aportaciones en el ejercicio al fondo social.

No existen circunstancias que restrinjan la disponibilidad de las reservas.

## 9 Situación fiscal

### Impuestos sobre beneficios

De acuerdo con el Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, las fundaciones gozarán de exención en el Impuesto sobre Sociedades, entre otras, por las siguientes rentas: Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 25 de dicha Ley; las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas; las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad, como son los dividendos, intereses, cánones y alquileres; y las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas relacionadas en el artículo 7 de dicha Ley. Así pues, en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades solo se incluirán las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas.

Esta entidad ha optado por el régimen fiscal especial del citado Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, mediante la oportuna comunicación a la Administración tributaria de fecha 15 de marzo de 2001.

Asimismo, y para dar cumplimiento a lo prescrito en el artículo 3.1.a) del Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (Real Decreto 1270/2003, de 10 de octubre) a continuación se identifican las rentas de la Entidad exentas del Impuesto sobre Sociedades a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, con indicación de sus ingresos y gastos:

|  | 2021              |                   | 2020              |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Rentas exentas    | Gastos asociados  | Rentas exentas    | Gastos asociados  |
| Donativos y donaciones recibidos (art. 6 1º a) Ley 49/2002)                | 1.332,26          | 1.322,43          | 7.429,15          | 6.855,44          |
| Cuotas de asociados, colaboradores y usuarios (art. 6 1º b) Ley 49/2002)   | 267.108,23        | 265.136,97        | 193.494,77        | 178.552,19        |
| Subvenciones destinadas a explotaciones exentas (art. 6 1º c) Ley 49/2002) | 262.303,55        | 260.367,75        | 201.673,16        | 186.099,01        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>530.744,04</b> | <b>526.827,14</b> | <b>402.597,08</b> | <b>371.506,63</b> |

La distribución de los gastos entre las distintas rentas obtenidas por la Entidad se ha realizado utilizando un criterio de proporcionalidad.

Esta entidad no ha desarrollado durante los ejercicios 2021 y 2020 actividades no exentas.

Las retenciones que se hubieran practicado en origen en concepto de Impuesto sobre las Rentas del Capital tienen la consideración de pagos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades, por lo que la Entidad puede solicitar su devolución cuando la deuda tributaria de dicho impuesto sea inferior al importe de las retenciones practicadas.

## 10 Ingresos y gastos

El detalle de la cuenta de resultados adjunta es el siguiente:

| Detalle de la cuenta de resultados                                      | 2021      | 2020      |
|---|-----------|-----------|
| 1. Consumo de bienes destinados a la actividad                          |           |           |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales: | 2.273,02  | 3.839,06  |
| - nacionales  | 2.273,03  | 3.839,06  |
| 3. Cargas sociales:   |           |           |
| a) Seguridad Social a cargo de la empresa                               | 88.043,02 | 45.960,42 |
| c) Otras cargas sociales  | 2.177,84  | 1.258,49  |

## 11 Actividad de la entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios. Gastos de administración.

### 11.1 Actividad de la entidad

- La Entidad ha financiado la actividad mediante las cuotas que cobra a asociados y afiliados, donaciones que recibe de entidades privadas, el cobro por la prestación de servicios de su actividad propia y mediante las subvenciones que recibe de diferentes organismos.
- La plantilla de la Entidad está compuesta por 33 personas asalariadas para el desarrollo de su actividad, también cuentan con 3 voluntarios.
- La Entidad cuenta con 496 socios de sus actividades de los cuales 454 son personas físicas, 19 son empresas y 23 son colaboradores.

### 11.2 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

Los bienes y derechos que figuran en el activo del balance están vinculados directamente al cumplimiento de los fines propios de la Entidad no existiendo elementos significativos a detallar.

El destino de rentas e ingresos a que se refiere la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, indicando el cumplimiento del destino de rentas e ingresos y los límites a que venga obligada, de acuerdo con los criterios establecidos en su normativa específica es el siguiente:

#### 1. Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos.

Todos los ingresos son destinados a los fines propios de la Asociación que consisten en dar servicio a los usuarios de la misma.

| Ejercicio    | Excedente del Ejercicio | Base de cálculo | Renta a destinar |            | Rec. Dest. a fines (Gastos+ Inversiones) | Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines (*) |                |                |                |                |                   |
|--------------|-------------------------|-----------------|------------------|------------|--|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
|              |                         |                 | Importe          | %          |  | 2017   | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | Importe pendiente |
| 2017         | 23.656                  | 23.656          | 424.166          | 100        | 395.768,23                               | 395.768  |                |                |                |                | -                 |
| 2018         | -30.060                 | -30.060         | 410.429          | 100        | 487.504,97                               |  | 487.505        |                |                |                | -                 |
| 2019         | -23.163                 | -23.163         | 402.597          | 100        | 472.613,21                               |  |                | 472.613        |                |                | -                 |
| 2020         | 21.220                  | 21.220          | 402.597          | 100        | 381.480,16                               |  |                |                | 381.480        |                | -                 |
| 2021         | -7.410                  | -7.410          | 530.744          | 100        | 584.376,90                               |  |                |                |                | 584.377        | -                 |
| <b>TOTAL</b> | <b>-15.758</b>          | <b>-15.758</b>  | <b>2.710.533</b> | <b>100</b> | <b>2.321.743,47</b>                      | <b>395.768</b>   | <b>487.505</b> | <b>472.613</b> | <b>381.480</b> | <b>584.377</b> | <b>-</b>          |

(\*) En el supuesto de que la entidad acumule un déficit en la aplicación de recursos, en los periodos siguientes las aplicaciones compensarán, en primer lugar, los déficits de ejercicios anteriores, comenzando por el más antiguo, y el exceso se computará como recursos aplicados del ejercicio en curso.

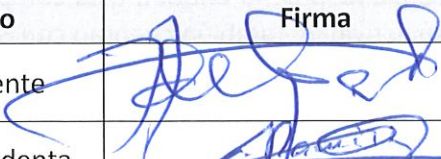


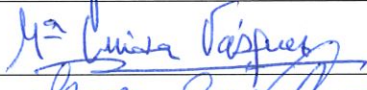
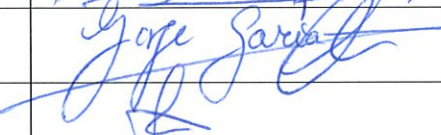

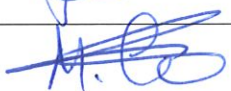
#### 2. Recursos aplicados en el ejercicio.

Todos los recursos de la Entidad han sido aplicados al cumplimiento de sus fines tal y como se refleja en el apartado anterior.

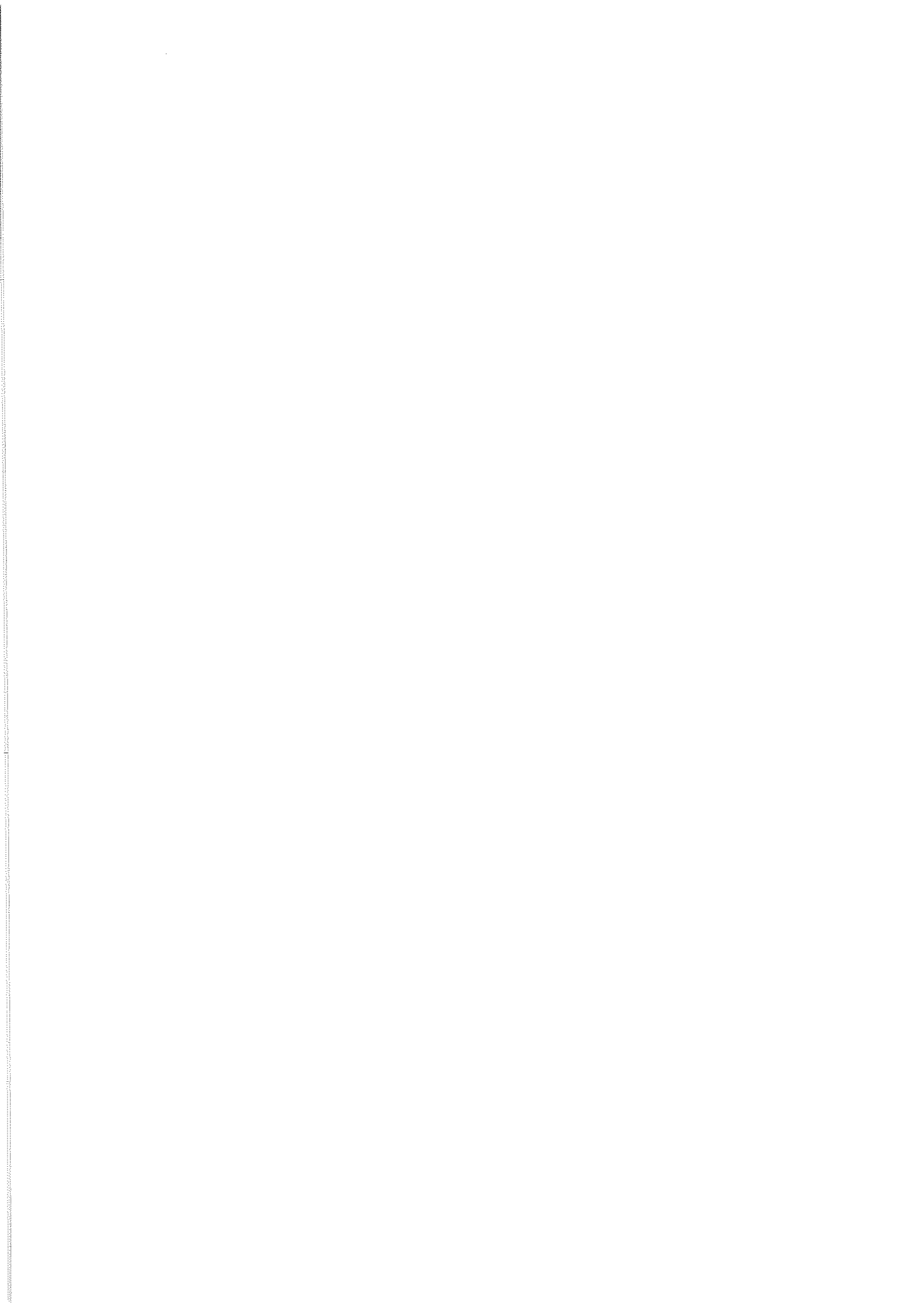
### 11.3 Gastos de administración.

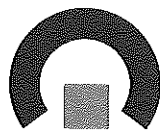
La Entidad no ha incurrido en gastos de administración según viene establecido en la normativa vigente.

#### Firma de la Memoria por los miembros de la Junta directiva u órgano de representación de la entidad

| Nombre y Apellidos                    | Cargo          | Firma  |
|---------------------------------------|----------------|--|
| Juan Luis Delgado Fernández           | Presidente     |    |
| Luisa Ramírez Nisa                    | Vicepresidenta |    |
| M <sup>a</sup> Goretti Calvo Martínez | Secretaria     |   |
| M <sup>a</sup> Luisa Vázquez Barros   | Tesorera       |    |
| Jorge García Arribas                  | Vocal          |    |
| Jesús Couto Álvarez                   | Vocal          |  |
| Manuela Candal Garaboa                | Vocal          |  |

En A Coruña a 30 de marzo de 2022





C/ Conde de Toreno, 5, Entresuelo Derecha. 33004 Oviedo  
Tfno. 984 28 36 18 / Fax. 984 28 36 20

[atriumauditores.com](http://atriumauditores.com)