

MEMORIA DE LA GESTION ECONOMICA 2024

Fecha de inicio 01/01/2024 – Fecha de cierre 31/12/2024
(MODELO ABREVIADO)



1 ACTIVIDAD DE LA ASOCIACION

a) Fines de la Asociación

- a) Defender los derechos de las personas con Trastornos del Espectro del Autismo y sus familias.
- b) Apoyar a personas con Trastornos del Espectro del Autismo y a sus familias, realizando acciones que favorezcan su calidad de vida y su inclusión social real.
- c) Desarrollar intervenciones educativas que faciliten la inclusión social real de personas con Trastornos del Espectro del Autismo.
- d) Entrenar y entregar Perros de Asistencia a niños y niñas con Trastornos del Espectro del Autismo conforme regula la Ley 6/2017, de 5 de julio, de acceso al entorno de personas con discapacidad que precisan el acompañamiento de perros de asistencia.
- e) Reunir y facilitar información real y veraz a familias y profesionales sobre programas de Intervenciones Asistidas con Animales y los posibles beneficios de la convivencia con animales.
- e) Desarrollar todo tipo de acciones que puedan facilitar la inclusión social real de las personas con Trastornos del Espectro del Autismo.
- f) Desarrollar todo tipo de acciones que puedan facilitar la inclusión laboral de las personas con discapacidad y, en particular, de las personas con Trastornos del Espectro del Autismo.
- g) Organización de congresos, coloquios, cursos, seminarios, conferencias, exposiciones demás manifestaciones que tiendan a facilitar y acelerar el intercambio de informaciones y experiencias en materias propias de la actividad de la asociación
- h) Realizar colaboraciones con otras entidades que apoyen a cualquier otro colectivo en situación de necesidad.
- i) Y todo aquello que sea de interés y esté comprendido dentro de los objetivos de la asociación Esta enumeración tiene carácter enunciativo y no limitativo.

b) Actividades realizadas por la Asociación en el ejercicio

- *Talleres, cursos y eventos formativos.
- Seguimiento, consultas y apoyos individuales a propietarios de animales
- Acciones de difusión sobre educación animal, intervenciones asistidas con animales y perros de asistencia.
- Publicaciones sobre temas de interés de la asociación.
- Exhibiciones públicas o privadas, previa autorización.
- Intervenciones asistidas con animales de compañía, desarrollando proyectos propios y en colaboración con otras entidades.
- Selección, entrenamiento y entrega de perros de asistencia.

- Seguimientos, entrevistas y formaciones en los domicilios de los usuarios/as de perros de asistencia.
- Entrenamiento de animales destinados a intervenciones asistidas con animales.
- Desarrollo de programa formativos y de apoyo específicos para familias de persona con discapacidad.
- Asesoramiento en la acogida de perros abandonados para asociaciones protectoras de animales, casas de acogida o adoptantes.
- Formación y preparación de voluntarios para su participación activa en la asociación.
- Realizar actividades encaminadas a la captación de nuevos beneficiarios y fondos para la consecución de los fines de la asociación.
- Divulgar los principios de bienestar animal y ética profesional en lo referido a asistencia social y perros de ayuda social.

Todas las actividades mencionadas se desarrollan en tres grandes grupos

Actividad 1: Intervención con Perros de Asistencia a nivel de la Comunidad de Madrid

Actividad 2: Intervención con Perros de Asistencia a nivel nacional

Actividad 3: Concienciación sobre Perro de Asistencia y T.E.A.

2 BASE DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Todos los documentos que integran las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2024 adjuntas se han preparado a partir de los registros contables de la Asociación 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, las Resoluciones de 26 de marzo de 2013, del ICAC, 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, y las disposiciones legales en materia contable obligatorias, en la medida que estas no establezcan un criterio distinto, o, en cuyo caso se aplica el nuevo criterio, de forma que las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Asociación, y del grado de cumplimiento de sus actividades.

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 Ordinaria de Socios estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

b) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado otros principios contables no obligatorios para mostrar la imagen fiel.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La Entidad ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2024 bajo el principio de entidad en funcionamiento, habiendo tenido en consideración, la situación del ejercicio 2024, del incremento de costes derivados de la inflación y de la guerra de Ucrania, así como sus posibles efectos en la economía en general y en la empresa en particular, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad.

En las cuentas anuales de la Asociación correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2024 no existen aspectos críticos y estimaciones realizadas por el órgano de gobierno de la Asociación para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

No hay cambios en estimaciones contables que sean significativos y afecten al ejercicio actual, o se espere que puedan afectar a los ejercicios futuros.

La dirección no es consciente de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

d) 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 2024, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2024 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2023.

e) Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance o en la cuenta de resultados.

f) Elementos recogidos en varias partidas

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

g) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2024 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

h) Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio 2024 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

i) **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 2024.

3 APLICACIÓN DEL EXCEDENTE DEL EJERCICIO

a) **Propuesta de distribución contable del excedente:**

| CUADRO DE APLICACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | |
|--|-----------|
| BASE DE REPARTO | IMPORTE |
| Excedente del ejercicio | 71.212,72 |
| PROPUESTA DE APLICACIÓN DEL RESULTADO | IMPORTE |
| A Reservas | 0.00 |
| A Remanente de ejercicios anteriores | 71.212,72 |
| A Dotación Fundacional | 0.00 |
| SUMA TOTAL | 71.212,72 |

El ejercicio 2024 se ha cerrado con unos beneficios de 71.212.72 euros, se propone que dicho resultado se aplique a Remanente.

b) **Limitaciones legales para la aplicación de los excedentes**

Inexistencia de limitaciones legales para la aplicación de los excedentes.

4 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

a) **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.

La Entidad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales. En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles se realiza de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los años de vida útil:

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.

b) Inmovilizado material

1 Valoración inicial

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valorarán por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Asimismo, formará parte del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al citado activo, tales como los costes de rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, siempre que estas obligaciones den lugar al registro de provisiones de acuerdo con lo dispuesto en la norma aplicable a éstas.

En los inmovilizados que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado material y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción.

1.1. Precio de adquisición

El precio de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista; entre otros: gastos de explanación y derribo, transporte, derechos arancelarios, seguros, instalación, montaje y otros similares.

Las deudas por compra de inmovilizado se valorarán de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

1.2. Coste de producción

El coste de producción de los elementos del inmovilizado material fabricados o contruidos por la propia empresa se obtendrá añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los demás costes directamente imputables a dichos bienes.

También se añadirá la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes de que se trate en la medida en que tales costes correspondan al periodo de fabricación o construcción y sean necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas. En cualquier caso, serán aplicables los criterios generales establecidos para determinar el coste de las existencias.

1.3. Permutas

A efectos de este Plan General de Contabilidad, se entiende que un elemento del inmovilizado material se adquiere por permuta cuando se recibe a cambio de la entrega de activos no monetarios o de una combinación de éstos con activos monetarios.

En las operaciones de permuta de carácter comercial, el inmovilizado material recibido se valorará por el valor razonable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último. Las diferencias de valoración que pudieran surgir al dar de baja el elemento entregado a cambio se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se considerará que una permuta tiene carácter comercial si:

- a. La configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- b. El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la empresa afectadas por la permuta se ve modificado como consecuencia de la operación.

Además, es necesario que cualquiera de las diferencias surgidas por las anteriores causas a) o b), resulte significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valorará por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

1.4. Aportaciones de capital no dinerarias

Los bienes de inmovilizado recibidos en concepto de aportación no dineraria de capital serán valorados por su valor razonable en el momento de la aportación conforme a lo señalado en la norma sobre transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio, pues en este caso se presume que siempre se puede estimar con fiabilidad el valor razonable de dichos bienes.

Para el aportante de dichos bienes se aplicará lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

2 Valoración posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los elementos del inmovilizado material se valorarán por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

2.1. Amortización

Las amortizaciones habrán de establecerse de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la

depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos.

Se amortizará de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material que tenga un coste significativo en relación con el coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

Los cambios que, en su caso, pudieran originarse en el valor residual, la vida útil y el método de amortización de un activo, se contabilizarán como cambios en las estimaciones contables, salvo que se tratara de un error.

Cuando de acuerdo con lo dispuesto en el apartado siguiente proceda reconocer correcciones valorativas por deterioro, se ajustarán las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en cuenta el nuevo valor contable. Igual proceder corresponderá en caso de reversión de las correcciones valorativas por deterioro.

2.2. Deterioro del valor

Se producirá una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material 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 estos efectos, al menos al cierre del ejercicio, la empresa evaluará si existen indicios de que algún inmovilizado material o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorados, en cuyo caso, deberá estimar sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan. Se entiende por unidad generadora de efectivo el grupo identificable más pequeño de activos que genera flujos de efectivo que son, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos.

Los cálculos del deterioro de los elementos del inmovilizado material se efectuarán elemento a elemento de forma individualizada. Si no fuera posible estimar el importe recuperable de cada bien individual, la empresa determinará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca cada elemento del inmovilizado.

En caso de que la empresa deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se hubiese asignado todo o parte de un fondo de comercio, reducirá en primer lugar el valor contable del fondo de comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro superase el importe de éste, en segundo lugar, reducirá en proporción a su valor contable el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos del inmovilizado material, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron hubieran dejado de existir, se reconocerán como un gasto o un ingreso,

respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable del inmovilizado que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

3 Baja

Los elementos del inmovilizado material se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía o cuando no se espere obtener beneficios o rendimientos económicos futuros de los mismos.

La diferencia entre el importe que, en su caso, se obtenga de un elemento del inmovilizado material, neto de los costes de venta, y su valor contable, determinará el beneficio o la pérdida surgida al dar de baja dicho elemento, que se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que ésta se produce.

Los créditos por venta de inmovilizado se valorarán de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

Normas particulares sobre inmovilizado material.

En particular se aplicarán las normas que a continuación se expresan con respecto a los bienes que en cada caso se indican:

Solares sin edificar. Se incluirán en su precio de adquisición los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúen con carácter previo a su adquisición, así como, en su caso, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.

Normalmente los terrenos tienen una vida ilimitada y, por tanto, no se amortizan. No obstante, si en el valor inicial se incluyesen costes de rehabilitación, porque se cumpliesen las condiciones establecidas en el apartado 1 de la norma relativa al inmovilizado material, esa porción del terreno se amortizará a lo largo del periodo en que se obtengan los beneficios o rendimientos económicos por haber incurrido en esos costes.

Construcciones. Su precio de adquisición o coste de producción estará formado, además de por todas las instalaciones y elementos que tengan carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra. Deberá valorarse por separado el valor del terreno y el de los edificios y otras construcciones.

Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje. Su valoración comprenderá todos los gastos de adquisición o de fabricación y construcción hasta su puesta en condiciones de funcionamiento.

Los utensilios y herramientas incorporados a elementos mecánicos se someterán a las normas valorativas y de amortización aplicables a dichos elementos.

Con carácter general, los utensilios y herramientas que no formen parte de una máquina, y cuyo periodo de utilización se estime inferior a un año, deberán cargarse como gasto del ejercicio. Si el periodo de su utilización fuese superior a un año, se recomienda, por razones de facilidad operativa, el procedimiento de regularización anual, mediante su recuento físico; las adquisiciones se adeudarán a la cuenta del inmovilizado, regularizando al final del ejercicio, en función del inventario practicado, con baja razonable por demérito.

Las plantillas y los moldes utilizados con carácter permanente en fabricaciones de serie deberán formar parte del inmovilizado material, calculándose su depreciación según el periodo de vida útil que se estime. Los moldes por encargo, utilizados para fabricaciones aisladas, no deberán considerarse como inventariables, salvo que tengan valor neto realizable.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos que la empresa lleva a cabo para sí misma se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Las cuentas de inmovilizaciones materiales en curso se cargarán por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la empresa para sí misma.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material serán incorporados al activo como mayor valor del bien en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos que se hayan sustituido.

En la determinación del importe del inmovilizado material se tendrá en cuenta la incidencia de los costes relacionados con grandes reparaciones. En este sentido, el importe equivalente a estos costes se amortizará de forma distinta a la del resto del elemento, durante el periodo que medie hasta la gran reparación. Si estos costes no estuvieran especificados en la adquisición o construcción, a efectos de su identificación, podrá utilizarse el precio actual de mercado de una reparación similar.

Cuando se realice la gran reparación, su coste se reconocerá en el valor contable del inmovilizado como una sustitución, siempre y cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento. Asimismo, se dará de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado inmovilizado.

En los acuerdos que, de conformidad con la norma relativa a arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar, deban calificarse como arrendamientos operativos, las inversiones realizadas por el arrendatario que no sean separables del activo arrendado o cedido en uso se contabilizarán como inmovilizados materiales cuando cumplan la definición de activo. La amortización de estas inversiones se realizará en función de su vida útil que será la duración del contrato de arrendamiento o cesión incluido el periodo de renovación cuando existan evidencias que soporten que la misma se va a producir-, cuando ésta sea inferior a la vida económica del activo.

Normas inmovilizado material Real Decreto 1491-2011

1. Ámbito de aplicación.

Las reglas que se regulan en el presente apartado se aplicarán a los bienes no generadores de flujos de efectivo.

1.1 Definiciones:

- a) Bienes de inmovilizados generadores de flujos de efectivo: son los que se poseen con el fin de obtener un beneficio o generar un rendimiento comercial a través de la entrega de bienes o la prestación de servicios.

Un activo genera un rendimiento comercial cuando se utiliza de una forma coherente con la adoptada por las entidades orientadas a la obtención de beneficios.

La posesión de un activo para generar un rendimiento comercial indica que la entidad pretende obtener flujos de efectivo a través de ese activo (o a través de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo) y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo.

- b) Bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo: son los que se poseen con una finalidad distinta a la de generar un rendimiento comercial, como pueden ser los flujos económicos sociales que generan dichos activos y que benefician a la colectividad, esto es, su beneficio social o potencial de servicio.

En ciertas ocasiones, un activo, aunque es mantenido principalmente para producir flujos económicos sociales en beneficio de una colectividad, puede también proporcionar rendimientos comerciales a través de una parte de sus instalaciones o componentes o bien a través de un uso incidental y diferente a su uso principal. Cuando el componente o uso generador de flujos de efectivo se pueda considerar como accesorio con respecto al objetivo principal del activo como un todo, o bien no pueda operar o explotarse con independencia del resto de componentes e instalaciones integrantes del activo, éste se considerará íntegramente como no generador de flujos de efectivo.

En algunos casos puede no estar claro si la finalidad principal de poseer un activo es generar o no un rendimiento comercial. En estos casos, y dados los objetivos generales de las entidades no lucrativas, existe una presunción de que, salvo clara evidencia de lo contrario, tales activos pertenecen a la categoría de activos no generadores de flujos de efectivo.

En el supuesto de que un bien de inmovilizado que no generaba flujos de efectivo pase a ser utilizado en actividades lucrativas, desarrolladas por la propia entidad, procederá su reclasificación por el valor en libros en el momento en que exista evidencia clara de que tal reclasificación es adecuada.

Una reclasificación, por sí sola, no provoca necesariamente una comprobación del deterioro o una reversión de la pérdida por deterioro.

- c) Unidad de explotación o servicio: es el grupo identificable más pequeño de activos que genera rendimientos aprovechables en la actividad de la entidad que son, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos.

1.2 Permutas:

El inmovilizado material recibido se valorará por el valor en libros del entregado a cambio más, en su caso, las contrapartidas monetarias pagadas o pendientes de pago, con el límite del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor. El inmovilizado cedido se dará de baja por su valor en libros.

Cuando existan pérdidas por deterioro que afecten al inmovilizado cedido la diferencia entre su precio de adquisición y su amortización acumulada será el límite por el que se podrá valorar el inmovilizado recibido a cambio, en el caso de que el valor razonable de este último fuera mayor que el valor en libros del bien cedido.

Los gastos que ocasione el inmovilizado recibido hasta su puesta en funcionamiento, incrementarán el valor del mismo siempre que no supere el valor razonable del referido bien.

A las permutas en las que se intercambien activos generadores y no generadores de flujos de efectivo les serán de aplicación los criterios incluidos en el Plan General de Contabilidad.

1.3 Amortización de costes de rehabilitación de terrenos:

Normalmente los terrenos tienen una vida ilimitada y, por tanto, no se amortizan. No obstante, si en el valor inicial se incluyesen costes de rehabilitación en los que se incurre con periodicidad para conservar la capacidad de servicio, esa porción del terreno se amortizará a medida que se consuma el potencial de servicio del citado activo.

1.4 Deterioro:

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 producirá 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 determinará por referencia al coste de reposición.

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

Los cálculos del deterioro de los elementos del inmovilizado material se efectuarán 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 deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad de explotación o servicio, reducirá 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.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos del inmovilizado material no generadores de flujos de efectivo, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron hubieran dejado de existir, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable del inmovilizado que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

1.5 Baja:

Los bienes del inmovilizado material no generadores de flujos de efectivo se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía o cuando no se espere obtener en el futuro un potencial de servicio de los mismos.

1.6 Costes de renovación, ampliación o mejora:

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo serán incorporados al activo como mayor valor del bien en la medida en que supongan un incremento de la capacidad de servicio del citado activo, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos que se hayan sustituido.

2. Aportaciones de inmovilizado a la dotación fundacional o fondo social.

Los bienes de inmovilizado recibidos en concepto de aportación no dineraria a la dotación fundacional o fondo social serán valorados por su valor razonable en el momento de la aportación.

3. Inmovilizado cedido por la entidad sin contraprestación.

Las entregas o cesiones de un inmovilizado sin contraprestación, a perpetuidad o por un tiempo igual o superior a la vida útil del activo, en cumplimiento de los fines no lucrativos de la entidad, se contabilizará como un gasto en la cuenta de resultados por el valor en libros del activo cedido.

Si la cesión fuese por un periodo inferior a la vida útil del inmovilizado el gasto se reconocerá por un importe equivalente al valor en libros del derecho cedido empleando como contrapartida una cuenta compensadora del inmovilizado. Para el caso de activos amortizables, el saldo de la cuenta compensadora se reclasificará al de amortización acumulada durante el plazo de la cesión a medida que se produzca la depreciación sistemática del activo.

Vida Útil

La vida útil aplicada a los elementos de inmovilizado material son las siguientes:

| ELEMENTO DE INMOVILIZADO MATERIAL | AÑOS DE VIDA ÚTIL |
|-----------------------------------|-------------------|
| Construcciones | 25 |
| Instalaciones técnicas | 10 |
| Maquinaria | 10 |
| Uillaje | 5 |
| Otras instalaciones | 10 |
| Mobiliario | 10 |
| Equipos proceso información | 4 |
| Elementos de transporte | 6 |
| Otro inmovilizado material | 10 |

c) Arrendamientos

Se entiende por arrendamiento, a efectos de esta norma, cualquier acuerdo, con independencia de su instrumentación jurídica, por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado, con independencia de que el arrendador quede obligado a prestar servicios en relación con la explotación o mantenimiento de dicho activo.

La calificación de los contratos como arrendamientos financieros u operativos depende de las circunstancias de cada una de las partes del contrato por lo que podrán ser calificados de forma diferente por el arrendatario y el arrendador.

1. Arrendamiento financiero

Cuando de las condiciones económicas de un acuerdo de arrendamiento, se deduzca que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato, dicho acuerdo deberá calificarse como arrendamiento financiero.

2. Arrendamiento operativo

Se trata de un acuerdo mediante el cual el arrendador conviene con el arrendatario el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado, a cambio de percibir un importe único o una serie de pagos o cuotas, sin que se trate de un arrendamiento de carácter financiero.

Los ingresos y gastos, correspondientes al arrendador y al arrendatario, derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo serán considerados, respectivamente, como ingreso y gasto del ejercicio en el que los mismos se devenguen, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El arrendador continuará presentando y valorando los activos cedidos en arrendamiento conforme a su naturaleza, incrementando su valor contable en el importe de los costes directos del contrato que le sean imputables, los cuales se

reconocerán como gasto durante el plazo del contrato aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

Cualquier cobro o pago que pudiera hacerse al contratar un derecho de arrendamiento calificado como operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado por el arrendamiento que se imputará a resultados a lo largo del periodo de arrendamiento a medida que se cedan o reciban los beneficios económicos del activo arrendado.

d) Instrumentos financieros

La Sociedad 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 empresa. 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;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- 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;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- 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.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

□ Activos financieros

● 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.

● Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de

resultados. Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Entidad a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

- 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.

- 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.

- 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 precio que se recibe por la venta de un activo o se paga para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determina sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición de otros medios. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

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.

e) Créditos y débitos por la actividad propia.

1. Ámbito de aplicación.

La presente norma se aplicará a los siguientes activos y pasivos:

- 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.
- 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.

2. Valoración inicial y posterior de los créditos.

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originarán un derecho de cobro que se contabilizará 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 registrará 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 contabilizarán por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconocerá, 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 contabilizará como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos. A tal efecto serán de aplicación los criterios recogidos en el Plan General de Contabilidad o en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, según proceda, para reconocer el deterioro de los activos financieros que se contabilizan aplicando el criterio del coste amortizado.

3. Valoración inicial y posterior de los débitos.

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originarán el reconocimiento de un pasivo 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 débito se contabilizará como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

Si la concesión de la ayuda es plurianual, el pasivo se registrará por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplicará este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no esté sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos.

f) Existencias

Inexistencia de existencias destinadas a la entrega a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios, sin contraprestación o a cambio de una contraprestación significativamente inferior al valor de mercado.

g) Impuesto sobre beneficios.

El impuesto sobre beneficios se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base

fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que, en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Entidad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Entidad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de resultados del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

Impuestos sobre beneficios Real Decreto 1491-2011

Las entidades sin fines lucrativos contabilizarán el gasto por impuesto sobre sociedades aplicando los criterios contenidos en el Plan General de Contabilidad, en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y, en su caso, el criterio específico aplicable a las microempresas. A tal efecto, para determinar el impuesto corriente, el resultado contable deberá reducirse en el importe de los resultados procedentes de las actividades exentas.

La Asociación se encuentra exenta del Impuesto sobre Sociedades.

h) Ingresos y Gastos

Se indicará los criterios generales aplicados. En particular, en relación con los ingresos por entrega de bienes y prestación de servicios el criterio seguido para

concluir que las obligaciones asumidas por la entidad se cumplen a lo largo del tiempo o en un momento determinado; en concreto, en relación con las que se cumplen a lo largo del tiempo, se señalarán los métodos empleados para determinar el grado de avance y se informará en caso de que su cálculo hubiera sido impracticable.

- 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, 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.
- b) La entidad produce o mejora un activo (tangible o intangible) que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad.
- 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.

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.
- b) La entidad ha transferido la posesión física del activo. Sin embargo, la posesión física puede no coincidir con el control de un activo.
- c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- d) La entidad tiene un derecho de cobro por transferir el activo.

e) El cliente tiene la propiedad 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.

i) Provisiones y contingencias

Inexistencia de provisiones y contingencias a lo largo del ejercicio.

j) Gastos de personal

Los criterios contenidos en el apartado 1. Gastos, de las normas relativas Gastos e ingresos propios de las entidades no lucrativas Real Decreto 1491-2011, se aplicarán a los gastos de personal.

Inexistencia de pasivos por retribuciones a largo plazo al personal. las prestaciones post-empleo, tales como pensiones y otras prestaciones por jubilación o retiro, así como cualquier otra prestación a largo plazo que suponga una compensación económica a satisfacer con carácter diferido, respecto al momento en el que se presta el servicio.

k) Subvenciones, donaciones y legados

1. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios

1.1. Reconocimiento

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizarán inicialmente, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos

sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado, de acuerdo con los criterios que se detallan en el apartado 1.3 de esta norma.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registrarán como pasivos de la empresa hasta que adquieran la condición de no reintegrables. A estos efectos, se considerará no reintegrable cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la empresa, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre la recepción de la subvención, donación o legado.

1.2. Valoración

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valorarán por el valor razonable del importe concedido, y las de carácter no monetario o en especie se valorarán por el valor razonable del bien recibido, referenciados ambos valores al momento de su reconocimiento.

1.3. Criterios de imputación a resultados

La imputación a resultados de las subvenciones, donaciones y legados que tengan el carácter de no reintegrables se efectuará atendiendo a su finalidad.

En este sentido, el criterio de imputación a resultados de una subvención, donación o legado de carácter monetario deberá ser el mismo que el aplicado a otra subvención, donación o legado recibido en especie, cuando se refieran a la adquisición del mismo tipo de activo o a la cancelación del mismo tipo de pasivo.

A efectos de su imputación en la cuenta de pérdidas y ganancias, habrá que distinguir entre los siguientes tipos de subvenciones, donaciones y legados:

- a. Cuando se concedan para asegurar una rentabilidad mínima o compensar el déficit de explotación: se imputarán como ingresos del ejercicio en el que se concedan, salvo si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios.
- b. Cuando se concedan para financiar gastos específicos: se imputarán como ingresos en el mismo ejercicio en el que se devenguen los gastos que estén financiando.
- c. Cuando se concedan para adquirir activos o cancelar pasivos, se pueden distinguir los siguientes casos:
 - Activos del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias: se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese periodo para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.
 - Existencias que no se obtengan como consecuencia de un rappel comercial: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

- Activos financieros: se imputarán como ingresos del ejercicio en el que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.
 - Cancelación de deudas: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo cuando se otorguen en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realizará en función del elemento financiado.
- d. Los importes monetarios que se reciban sin asignación a una finalidad específica se imputarán como ingresos del ejercicio en que se reconozcan.

Se considerarán en todo caso de naturaleza irreversible las correcciones valorativas por deterioro de los elementos en la parte en que éstos hayan sido financiados gratuitamente.

2. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por socios o propietarios

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables recibidos de socios o propietarios, no constituyen ingresos, debiéndose registrar directamente en los fondos propios, independientemente del tipo de subvención, donación o legado de que se trate.

La valoración de estas subvenciones, donaciones y legados es la establecida en el apartado 1.2 de esta norma.

No obstante, en el caso de empresas pertenecientes al sector público que reciban subvenciones, donaciones o legados de la entidad pública dominante para financiar la realización de actividades de interés público o general, la contabilización de dichas ayudas públicas se efectuará de acuerdo con los criterios contenidos en el apartado anterior de esta norma.

Subvenciones, donaciones y legados recibidos Real Decreto 14491-2011

1. Reconocimiento.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizarán, con carácter general, directamente en el patrimonio neto de la entidad para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos, sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado, de acuerdo con los criterios que se detallan en el apartado 3 de esta norma. Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables que se obtengan sin asignación a una finalidad específica se contabilizarán directamente en el excedente del ejercicio en que se reconozcan.

Si las subvenciones, donaciones o legados fueran concedidos por los asociados, fundadores o patronos se seguirá este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocerán directamente en los fondos propios de la entidad. También se reconocerán directamente en los fondos propios, las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registrarán como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables. A estos efectos, se considerarán no reintegrables cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la entidad, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre su recepción.

En particular, para entender cumplidas las citadas condiciones se aplicarán los siguientes criterios:

- a. Las obtenidas para adquirir un activo solo se calificarán de no reintegrables cuando se haya adquirido el correspondiente activo.

Si las condiciones del otorgamiento exigen mantener la inversión durante un determinado número de años, se considerarán no reintegrables cuando al cierre del ejercicio se haya realizado la inversión y no existan dudas razonables de que se mantendrá en el período fijado en los términos de la concesión.

En particular, se aplicará este criterio cuando las condiciones del otorgamiento obliguen a invertir permanentemente el importe recibido en un activo financiero, y a destinar el rendimiento de esa inversión exclusivamente al cumplimiento de los fines o actividad propia. El rendimiento que origine la inversión se contabilizará siguiendo los criterios generales de registro y valoración establecidos para los activos financieros.

- b. Las obtenidas para la construcción, mejora, renovación o ampliación de un activo, si las condiciones del otorgamiento exigen la finalización de la obra y su puesta en condiciones de funcionamiento, se considerarán no reintegrables cuando al cierre del ejercicio se haya ejecutado la actuación, total o parcialmente.

En el supuesto de ejecución parcial, la subvención se calificará como no reintegrable en proporción a la obra ejecutada, siempre que no existan dudas razonables de que concluirá la construcción del activo o la ejecución de las actuaciones de mejora, renovación o ampliación según las condiciones establecidas en el acuerdo de concesión.

- c. Las obtenidas para financiar gastos específicos de ejecución plurianual, si las condiciones del otorgamiento exigen la finalización del plan de actuación y la justificación de que se han realizado las correspondientes actividades, por ejemplo, la realización de cursos de formación, se considerarán no reintegrables cuando al cierre del ejercicio se haya ejecutado la actuación, total o parcialmente.

En el supuesto de ejecución parcial, el importe recibido se calificará como no reintegrable en proporción al gasto ejecutado, siempre que no existan dudas razonables de que se concluirá en los términos fijados en las condiciones del otorgamiento.

Si la entidad invierte los fondos recibidos en un activo financiero de forma transitoria a la espera de aplicarlos a su finalidad, el rendimiento que origine la inversión se contabilizará siguiendo los criterios generales de registro y valoración establecidos para el citado elemento patrimonial, sin perjuicio de que el rendimiento

de la inversión también deba aplicarse a la finalidad para la que fue otorgada la ayuda.

No obstante lo anterior, en aquellos casos en que la entidad receptora de la ayuda no sea la beneficiaria de los fondos recibidos, sino que actúe como un mero intermediario entre el concedente y sus destinatarios finales, el importe obtenido no tendrá influencia en su cuenta de resultados, debiéndose registrar únicamente los movimientos de tesorería que se produzcan, sin perjuicio de que si pudieran derivarse responsabilidades a la entidad por el buen fin de la ayuda recibida, ésta debería contabilizar la correspondiente provisión.

2. Valoración.

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valorarán por el valor razonable del importe concedido.

Las de carácter no monetario o en especie se valorarán por el valor razonable del bien o servicio recibido, siempre que el valor razonable del citado bien o servicio pueda determinarse de manera fiable.

3. Criterios de imputación al excedente del ejercicio.

La imputación al excedente del ejercicio de las subvenciones, donaciones y legados que tengan el carácter de no reintegrables se efectuará atendiendo a su finalidad.

En este sentido, el criterio de imputación de una subvención, donación o legado de carácter monetario deberá ser el mismo que el aplicado a otra subvención, donación o legado recibido en especie, cuando se refieran a la adquisición del mismo tipo de activo o a la cancelación del mismo tipo de pasivo.

A efectos de su imputación al excedente del ejercicio, habrá que distinguir entre los siguientes tipos de subvenciones, donaciones y legados:

a. Cuando se obtengan para financiar gastos específicos: se imputarán como ingresos en el mismo ejercicio en el que se devenguen los gastos que estén financiando.

b. Cuando se obtengan para adquirir activos o cancelar pasivos, se pueden distinguir los siguientes casos.

b.1) Activos del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias: se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese periodo para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Se aplicará este mismo criterio si la ayuda tiene como finalidad compensar los gastos por grandes reparaciones a efectuar en los bienes del Patrimonio Histórico.

b.2) Bienes del Patrimonio Histórico: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

b.3) Existencias que no se obtengan como consecuencia de un rappel comercial: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

b.4) Activos financieros: se imputarán como ingresos del ejercicio en el que se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

b.5) Cancelación de deudas: se imputarán como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo cuando se otorguen en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realizará en función del elemento financiado.

Sin perjuicio de lo anterior, en caso de enajenación del activo recibido, si la entidad estuviera obligada a destinar la contraprestación obtenida de manera simultánea a la adquisición de un activo de la misma naturaleza, la subvención, donación o legado se imputará como ingreso del ejercicio en el que cese la citada restricción.

Se considerarán en todo caso de naturaleza irreversible las correcciones valorativas por deterioro de los elementos en la parte en que éstos hayan sido financiados gratuitamente.

4. Cesiones recibidas de activos no monetarios y de servicios sin contraprestación.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 de esta norma, en las cesiones de bienes y servicios a título gratuito que a continuación se detallan se aplicarán los siguientes criterios:

4.1. Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado.

La entidad reconocerá un inmovilizado intangible por el importe del valor razonable atribuible al derecho de uso cedido. Asimismo, registrará un ingreso directamente en el patrimonio neto, que se reclasificará al excedente del ejercicio como ingreso sobre una base sistemática y racional, de acuerdo con los criterios incluidos en el apartado 3 de esta norma.

El citado derecho se amortizará de forma sistemática en el plazo de la cesión. Adicionalmente, las inversiones realizadas por la entidad que no sean separables del terreno cedido en uso se contabilizarán como inmovilizados materiales cuando cumplan la definición de activo.

Estas inversiones se amortizarán en función de su vida útil, que será el plazo de la cesión -incluido el periodo de renovación cuando existan evidencias que soporten que la misma se va a producir-, cuando ésta sea inferior a su vida económica. En particular, resultará aplicable este tratamiento contable a las construcciones que la entidad edifique sobre el terreno, independientemente de que la propiedad recaiga en el cedente o en la entidad.

4.2. Cesión de uso de un terreno y una construcción de forma gratuita y tiempo determinado.

Si junto al terreno se cede una construcción el tratamiento contable será el descrito en el apartado 4.1 de la presente norma. No obstante, si el plazo de

cesión es superior a la vida útil de la construcción, considerando el fondo económico de la operación, el derecho de uso atribuible a la misma se contabilizará como un inmovilizado material, amortizándose con arreglo a los criterios generales aplicables a estos elementos patrimoniales. Este mismo tratamiento resultará aplicable al terreno si se cede por tiempo indefinido.

4.3. Cesión del inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales, o por tiempo indefinido.

Si la cesión se pacta por un periodo de un año, renovable por periodos iguales, o por un periodo indefinido reservándose el cedente la facultad de revocarla al cierre de cada ejercicio, la entidad no contabilizará activo alguno, 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.

No obstante, cuando existan indicios que pudieran poner de manifiesto que dichas prórrogas se acordarán de forma permanente sin imponer condiciones a la entidad, distintas de la simple continuidad en sus actividades, el tratamiento contable de la operación deberá asimilarse al supuesto descrito en el apartado 4.2. En el supuesto de cesiones por un periodo indefinido se aplicará un tratamiento similar.

4.4. Servicios recibidos sin contraprestación.

La entidad reconocerá 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.

I) transacciones entre partes vinculadas

Inexistencia de transacciones a lo largo de ejercicio. La Asociación no cuenta con partes vinculadas.

5 INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

a) Inmovilizado Material

El epígrafe de inmovilizado material comprende las siguientes partidas:

| DENOMINACIÓN DEL BIEN | 215 OTRAS INSTALACIONES | 216 MOBILIARIO | 217 EQUIPOS INFORMÁTICOS | 218 ELEMENTOS TRANSPORTE | 219 OTRO INMOVILIZADO |
|--|----------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| SALDO INICIAL al 01/01/2024 | 2.385.00 | 0,00 | 3.219.19 | 10.914,25 | 0,00 |
| Adquisiciones | | | | | |
| Traspasos | | | | | |
| Retiros o bajas | | | | | |
| Correcciones valorativas por deterioro | | | | | |
| SALDO FINAL al 31/12/2024 | 2.385.00 | 0,00 | 3.219.19 | 10.914,25 | 0,00 |
| AMORTIZACIONES | | | | | |
| SALDO INICIAL al 01/01/2024 | -201.64 | | -1.017.78 | -3.419.81 | |
| Amortizaciones | -238.50 | | -804.82 | -1.091.43 | |
| Retiros o bajas | | | | | |
| SALDO FINAL al 31/12/2024 | -440.14 | 0,00 | -1.822,60 | -4.511.24 | 0,00 |

| | | | | | |
|--------------------------|----------|------|----------|----------|------|
| VALOR NETO al 31/12/2024 | 1.944.86 | 0,00 | 1.396.59 | 6.403.01 | 0,00 |
|--------------------------|----------|------|----------|----------|------|

b) **Información sobre:**

- I) Inexistencia de inmovilizados con vida útil indefinida.
- II) Inexistencia de arrendamientos financieros.
- III) Inexistencia de correcciones valorativas.
- IV) Inexistencia de inmuebles cedidos a la Asociación y sobre los cedidos por ésta.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

a) **Valor en los libros de las categorías de activos financieros:**

- La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Entidad a largo plazo, clasificados por categorías es:

| CATEGORIAS | ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| | CLASES | | | | | |
| | INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | | VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA | | CREDITOS, DERIVADOS Y OTROS | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| Activos a valor razonable con Cambios en pérdidas y ganancias | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | | | | | |
| Activos financieros a coste | | | | | | |
| Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto | | | | | | |
| Derivados de cobertura | | | | | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

- La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Entidad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

| CATEGORIAS | ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO | | | | | |
|---|-----------------------------------|----------|----------------------------------|------|-----------------------------|-----------|
| | CLASES | | | | | |
| | INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO | | VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA | | CREDITOS, DERIVADOS Y OTROS | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| Activos a valor razonable con Cambios en pérdidas y ganancias | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | | | | 117.865,08 | 48.435,48 |
| Activos financieros a coste | 3.320,00 | 7.360,00 | | | | |

| | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|------------------|
| Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto | | | | | | |
| Derivados de cobertura | | | | | | |
| TOTAL | 3.320,00 | 7.360.00 | 0.00 | 0.00 | 117.865,08 | 48.435.46 |

La aplicación de las partidas más relevantes es la siguiente:

IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: El saldo final del ejercicio 2024 arroja un importe de 541,50 €, comprendido en las siguientes cuentas:

| Categoría | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2024 |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 430. Clientes | 1.922,38 | 541,50 |
| TOTAL | 1.922.38 | 541,50 |

IV. Hacienda Publica deudora por devolución de impuestos: El saldo final del ejercicio 2024 arroja un importe de 82.397.02 €, comprendido en las siguientes cuentas:

| Categoría | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2024 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 470. H.P. Deudora por IVA | 63.925.33 | 79.964.29 |
| 473. H.P Deudora pagos cta | 2.953.67 | 2.432.73 |
| TOTAL | 66.879.00 | 82.397,02 |

IV. Créditos a corto plazo al personal: El saldo final del ejercicio 2024 arroja un importe de 3.320,00 €, comprendido en las siguientes cuentas:

| Categoría | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2024 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 544. Créditos a corto plazo al personal | 7.360.00 | 3.320,00 |
| TOTAL | 7.360,00 | 3.320,00 |

7 EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

El detalle de esta rúbrica del balance de situación al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, comprendido en las siguientes cuentas:

| Categoría | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 570. Caja, euros | 6.948,72 | 998,52 |
| 572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros | -27.314,67 | 33.928,04 |
| TOTAL | -20.365,95 | 34.926,56 |

570 Caja, euros. Grupo VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Importe -998,52. Se recogen los importes de activos líquidos disponibles en metálico.

572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista. Grupo VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Importe 33.928,04 €. Se recogen los importes de activos líquidos disponibles en cuentas/s corriente/s.

8. PASIVOS FINANCIEROS

a) Valor en los libros de las categorías de pasivos financieros:

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Entidad a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

| CATEGORIAS | PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO CLASES | | | | | |
|--|---|------|--|------|-------------------|----------|
| | DEUDAS CON ENTIDADES CREDITO | | OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES | | DERIVADOS Y OTROS | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 2.737,62 |

| | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 |
| Derivados de cobertura | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.737.62 |

La aplicación de las partidas más relevantes es la siguiente:

Grupo II. Deudas con entidades de Crédito. El saldo final de 2024 arroja un importe de -0,00 €.

| CATEGORIAS | PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO CLASES | | | | | |
|---|---|-------------|--|-------------|-------------------|------------------|
| | DEUDAS CON ENTIDADES CREDITO | | OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES | | DERIVADOS Y OTROS | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste | 0.00 | 0.00 | | | 18.757.42 | 24.057.65 |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 |
| Derivados de cobertura | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18.757.42 | 24.057.65 |

La aplicación de las partidas más relevantes es la siguiente:

Grupo III. Deudas con entidades de Crédito. El saldo final de 2024 arroja un importe de 913,39 €, correspondiente a una tarjeta

Grupo VI. Proveedores comerciales. El saldo al cierre del ejercicio 2024 asciende a la cantidad de 1.612,34€. Recoge los importes de las deudas mantenidas con diversos proveedores. El saldo al cierre del ejercicio 2023 era de -56,38€.

Grupo VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar; Subgrupo 2. Otros acreedores. El saldo final de 2024 arroja un importe de 7.915,36 €. Recoge los importes de las deudas mantenidas con diversos proveedores. El saldo al cierre del ejercicio 2023 era de 4.028.43 €.

Grupo VI. Remuneraciones pendientes de pago; Subgrupo 2. Otros acreedores. El saldo final de 2024 arroja un importe de 289,34 €. Recoge los

importes de las deudas mantenidas por la Asociación con algunos empleados sobre nóminas pendientes de pagar. El saldo al cierre del ejercicio 2023 era de 0,00 €.

IV. Hacienda Publica acreedora por impuestos: El saldo final del ejercicio 2024 arroja un importe de 7.317.29€, comprendido en las siguientes cuentas:

| Categoría | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2024 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 475. H.P. Acreedora | 15.669.52 | 2.901.21 |
| 476. Seg Social acreedora | 5.125.78 | 4.416.08 |
| TOTAL | 20.795.30 | 7.317,29 |

b) Deudas con garantía real

Inexistencia de garantías comprometidas.

9. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

| DENOMINACION DE LA CUENTA | SALDO a 31/12/2023 | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO a 31/12/2024 |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 447 usuarios deudores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 448 patrocinadores | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 430 clientes | 1.922.38 | 101.861.16 | 103.242.04 | 541.50 |
| 440 deudores | 0.00 | 151.020.40 | 151.020.40 | 0.00 |
| TOTAL | 1.922.38 | 252.881.56 | 254.262.44 | 541.50 |

10. BENEFICIARIOS ACREEDORES

Inexistencia de beneficiarios acreedores

11. FONDOS PROPIOS

a) Cuadro de movimientos

| DENOMINACION DE LA CUENTA | SALDO a 31/12/2023 | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO a 31/12/2024 |
|---------------------------|-----------------------|----------|---------|-----------------------|
|---------------------------|-----------------------|----------|---------|-----------------------|

| | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| I Fondo Social | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| II Reservas | 78.999.20 | 0.00 | 0.00 | 78.999.20 |
| III Excedentes de ejercicios anteriores | 0.00 | -21.680.65 | 0.00 | -21.680.65 |
| IV Resultado del ejercicio | -21.680.65 | 71.212.72 | -21.680.65 | 71.212.72 |
| TOTAL | 57.318.55 | 49.532.07 | -21.680.65 | 128.531.27 |

c) Circunstancias específicas que restringen la disponibilidad de las reservas.

Inexistencia de circunstancias específicas que restringen la disponibilidad de las reservas.

12. SITUACIÓN FISCAL

a) Saldos con Administraciones Públicas

b) Impuestos sobre beneficios

I) El Régimen fiscal al que está acogido la Asociación es la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, para entidades sin fines lucrativos.

II) En el Anexo I de la presente memoria se haya incluida la información exigida para gozar de la calificación de entidades sin fines lucrativos a los efectos de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre.

III) Diferencia entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal).

| | CUENTA DE RESULTADOS | | | INGRESOS Y GASTOS DIRECTAMENTE IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------|---|-------------------|----------------|
| SALDO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO..... | | | | | | 71.212.72 |
| | Aumentos | Disminucion es | Efecto Neto | Aume nto | Disminuci ones | Efecto Neto |
| Impuesto sobre sociedades | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Diferencias permanentes | | | | | | |
| - Resultados exentos | 423.830,05 | -421.040.59 | 2.789,46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Otras diferencias | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Diferencias temporarias | | | | | | |
| - Con origen en el ejercicio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Con origen en ejer. anter | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Compensación de bases imponible negativas | | | 2.789,46 | | | |
| BASE IMPONIBLE (RESULTADO FISCAL)..... | | | 0.00 | | | |

V) Inexistencia de provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios, así como sobre las contingencias de carácter fiscal y sobre acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecta a los activos y pasivos fiscales registrados.

VI) Inexistencia de cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo en relación con la situación fiscal.

c) Otros tributos

No existe ninguna circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos ni, en particular, cualquier contingencia de carácter fiscal. La Asociación se encuentra exenta de la aplicación del Impuesto de Actividades Económicas.

13. INGRESOS Y GASTOS

a) Detalle de la partida gastos de personal

El volumen de gastos de la rúbrica de Gastos de Personal durante el año 2024 asciende a la cifra de 243.219,65 euros (224.487,37 euros en 2023), según el siguiente desglose:

| CUENTAS | AÑO 2023 | AÑO 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| • 640. Sueldos y salarios | 164.097,95 | 185.004,64 |
| • 641. Indemnizaciones | 0,00 | 0,00 |
| • 642. Seguridad Social a cargo de la empresa | 46.949,42 | 53.529,17 |
| • 649. Otros gastos sociales: Formación | 13.440,00 | 4.685,84 |
| TOTAL | 224.487,37 | 243.219,65 |

b) Detalle de la partida otros gastos de la actividad

El volumen de gastos de la rúbrica de Otros Gastos de Explotación durante el año 2024 asciende a 127.563,89 euros (109.726,21 euros en 2023), según el desglose siguiente:

| CUENTAS | AÑO 2023 | AÑO 2024 |
|---|-----------|-----------|
| • 621. Arrendamientos y cánones | 11.472,90 | 8.482,33 |
| • 622. Reparaciones y conservación | 4.963,39 | 4.797,40 |
| • 623. Servicios de profesionales independientes | 44.140,00 | 11.949,99 |
| • 624. Transportes | 3.251,15 | 264,69 |
| • 625. Primas de seguros | 3.522,96 | 2.772,78 |
| • 626. Servicios bancarios y similares | 985,08 | 836,37 |
| • 627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 1.592,07 | 377,98 |
| • 628. Suministros | 2.230,01 | 1.367,61 |
| • 629. Otros servicios | 35.924,75 | 96.009,46 |
| • 631. Otros tributos | 1.643,90 | 705,28 |

| | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| TOTAL | 109.726,21 | 127.563,89 |
|--------------|-------------------|-------------------|

c) Detalle de ingresos por la actividad comercial.

El volumen total de ingresos de la rúbrica de "Actividad Comercial" durante el año 2024, asciende a la cifra de 36.235,54 euros (37.782,11 euros en 2023), según el desglose siguiente:

| CUENTAS | AÑO 2023 | AÑO 2024 |
|----------------|------------------|------------------|
| • 700. Ventas | 37.782,11 | 36.235,54 |
| TOTAL | 37.782,11 | 36.235,54 |

d) Importe de la venta de prestación de servicios

El volumen total de ingresos de la rúbrica de Prestaciones de Servicios durante el año 2024 asciende a la cifra de 22.503,42 euros (3.159,98 euros en 2023), según el desglose siguiente:

| CUENTAS | AÑO 2023 | AÑO 2024 |
|----------------------------------|-----------------|------------------|
| • 705. Prestaciones de servicios | 3.159,98 | 22.503,42 |
| TOTAL | 3.159,98 | 22.503,42 |

e) Resultados originados fuera de la actividad normal de la Asociación.

Durante los ejercicios 2024 y 2023 no se han producido gastos excepcionales

14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

a) Importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

CUADRO INFORMATIVO SOBRE LAS SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

| CUENTA | ENTIDAD CONCEDENTE | AÑO DE CONCESIÓN | PERIODO DE APLICACIÓN | IMPORTE CONCEDIDO | IMPUTADO A RESULTADOS HASTA COMIENZO EJERCICIO | IMPUTADO AL RESULTADO EJERCICIO | TOTAL, IMPUTADO A RESULTADOS | IMPORTE PENDIENTE IMPUTAR A RESULTADOS |
|---------------|---------------------|------------------|-----------------------|-------------------|--|---------------------------------|------------------------------|--|
| 740.0 | Comunidad de Madrid | 2023 | 2024 | 10.000,00 | 0.00 | 10.000.00 | 10.000.00 | 0.00 |
| 740.0 | Comunidad de Madrid | 2024 | 2024 | 152.020.40 | 0.00 | 152.020.40 | 152.020.40 | 0.00 |
| 740.0 | Fundación Mi Grano | 2024 | 2024 | 26.663.75 | 0.00 | 26.663.75 | 26.663.75 | 0.00 |
| 740.0 | Donativos | 2024 | 2024 | 223.398.51 | 0.00 | 223.398.51 | 223.398.51 | 0.00 |
| TOTALES | | | | 412.082.66 | 0.00 | 412.082.66 | 412.082.66 | 0.00 |



15. ACTIVIDAD DE LA ASOCIACION, APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

1. ACTIVIDADES DESARROLLADAS, RESULTADOS Y BENEFICIARIOS

1 Identificación de la actividad

Denominación de la actividad

Intervención con Perros de Asistencia para personas con Trastorno del Espectro del Autismo (TEA) en la

Comunidad de Madrid – Proyecto cofinanciado por la Comunidad de Madrid

Servicios comprendidos en la actividad

Servicio de información sobre perros de asistencia para personas con TEA.

- Evaluación individual para valorar si la persona con TEA podría (o no) beneficiarse del acompañamiento de un perro de asistencia.
- Programa de voluntarios para la socialización de cachorros, futuros perros de asistencia.
- Entrenamiento de perros de asistencia atendiendo a las necesidades específicas de cada persona y su familia.
- Formación de la familia usuaria y acoplamiento del perro de asistencia.
- Seguimiento durante 8 años tras la entrega del perro de asistencia para garantizar su Bienestar, su buen entrenamiento y apoyar en el entrenamiento de nuevas habilidades.
- Servicio de apoyo veterinario a perros de asistencia entregados.

Área Cuidando a la Tribu

- Encuentros para familias
- Sesiones de formación y coaching
- TEA-TRO adaptado a personas con TEA
- Actividad en camas elásticas con espacio (luz, sonido y cantidad de asistentes) adaptado a las necesidades de las personas con TEA
- Actividades de música y naturaleza
- Actividades Asistidas con Animales
- Sesión de Coaching Positiva para cuidadores
- Visitas a parques temáticos
- Visita a centro de animales de granja y silvestres
- Sesiones de formación y Coaching para familias

2 Recursos humanos asignados a la actividad

Tipo de personal

Número

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Personal asalariado | 7,31 de media |
| Personal con contrato de servicios | - |

| | |
|---------------------|----|
| Personal voluntario | 30 |
|---------------------|----|

3 Coste y financiación de la actividad

| COSTE | IMPORTE |
|---|--------------|
| Gastos por ayudas y otros | - € |
| a. Ayudas monetarias | - € |
| b. Ayudas no monetarias | - € |
| c. Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno | - € |
| Aprovisionamientos | - 4.661.62 € |
| a. Compras de bienes destinados a la actividad | - € |
| b. Compras de materias primas | - 2.045.83 € |
| c. Compras de otros aprovisionamientos | - 2.615.79 € |
| d. Trabajos realizados por otras entidades | - € |
| e. Perdidas por deterioro | - € |
| Gastos de personal | 191.727,22 € |
| Otros gastos de la actividad | 49.338,93 € |
| a. Arrendamientos y cánones | - 8.482.33 € |
| b. Reparaciones y conservación | - 1.268.19 € |
| c. Servicios de profesionales independientes | 1.879,83 € |
| d. Transportes | - € |
| e. Primas de seguros | 939.64 € |
| f. Servicios bancarios | - € |
| g. Publicidad, propaganda y relaciones públicas | - 120.00 € |
| h. Suministros | - 1.331.96 € |
| i. Tributos | - € |

| | |
|--|---------------------|
| j. Perdidas por créditos incobrables derivados de la actividad | - € |
| k. Otros servicios | 43.799,37 € |
| Amortización de inmovilizado | - € |
| Gastos financieros | - € |
| Diferencias de cambio | - € |
| Adquisición de inmovilizado | - € |
| COSTE TOTAL DE LA ACTIVIDAD | 245.727,83 € |

| FINANCIACIÓN | IMPORTE |
|--|---------------------|
| Cuotas de asociados | - € |
| Prestaciones de servicios de la actividad (incluido cuotas de usuarios) ¹ | - € |
| Ingresos ordinarios de la actividad mercantil | - € |
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio | - € |
| Ingresos con origen en la Administración Pública | 150.244,96 € |
| a. Contratos con el sector público | - € |
| b. Subvenciones | 150.244,96 € |
| c. Conciertos | - € |
| Otros ingresos del sector privado | - € |
| a. Subvenciones | - 10.000.00 € |
| b. Donaciones y legados | - 81.206.31 € |
| c. Otros | - € |
| FINANCIACIÓN TOTAL DE LA ACTIVIDAD | 241.451,27 € |

4 Beneficiarios/as de la actividad

Número total de beneficiarios/as:

740 directos y 1.480 indirectos

1 Identificación de la actividad

Denominación de la actividad

Intervención con Perros de Asistencia para personas con Trastorno del Espectro del Autismo (TEA) en el territorio nacional

Servicios comprendidos en la actividad

- Servicio de información sobre perros de asistencia para personas con TEA.
- Evaluación individual para valorar si la persona con TEA podría (o no) beneficiarse del acompañamiento de un perro de asistencia.
- Programa de voluntarios para la socialización de cachorros, futuros perros de asistencia.
- Entrenamiento de perros de asistencia atendiendo a las necesidades específicas de cada persona y su familia.
- Formación de la familia usuaria y acoplamiento del perro de asistencia en la localidad de residencia de la familia,
- Seguimiento durante 3 años tras la entrega del perro de asistencia para garantizar su Bienestar, su buen entrenamiento y apoyar en el entrenamiento de nuevas habilidades en la localidad de residencia de la familia.
- Servicio de apoyo veterinario a perros de asistencia entregados

2 Recursos humanos asignados a la actividad

Tipo de personal

Número

Personal asalariado

2



| | |
|------------------------------------|----|
| Personal con contrato de servicios | 2 |
| Personal voluntario | 10 |

3 Coste y financiación de la actividad

| COSTE | IMPORTE |
|---|---------------|
| Gastos por ayudas y otros | - € |
| a. Ayudas monetarias | - € |
| b. Ayudas no monetarias | - € |
| c. Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno | - € |
| Aprovisionamientos | - 17.299.02 € |
| a. Compras de bienes destinados a la actividad | - 10.788.78 € |
| b. Compras de materias primas | - 6.307.76 € |
| c. Compras de otros aprovisionamientos | - 202.48 € |
| d. Trabajos realizados por otras entidades | - € |
| e. Perdidas por deterioro | - € |
| Gastos de personal | 44.267,43 € |
| Otros gastos de la actividad | 65.971,88 € |
| a. Arrendamientos y cánones | - € |
| b. Reparaciones y conservación | - 3.529.21 € |
| c. Servicios de profesionales independientes | 7.070.16 € |
| d. Transportes | - € |
| e. Primas de seguros | 2.283,14 € |

| | |
|--|---------------------|
| f. Servicios bancarios | - 836.37 € |
| g. Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 257,98 € |
| h. Suministros | - 35.65 € |
| i. Tributos | - 544.00 € |
| j. Perdidas por créditos incobrables derivados de la actividad | - 705.28 € |
| k. Otros servicios | 50.710,09 € |
| Amortización de inmovilizado | - € |
| Gastos financieros | - € |
| Diferencias de cambio | - € |
| Adquisición de inmovilizado | - € |
| COSTE TOTAL DE LA ACTIVIDAD | 127.538,33 € |

| FINANCIACIÓN | IMPORTE |
|---|----------------|
| Cuotas de asociados | - € |
| Prestaciones de servicios de la actividad (incluido cuotas de usuarios) | - 42.238 96 € |
| Ingresos ordinarios de la actividad mercantil | - € |
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio | - € |
| Ingresos con origen en la Administración Pública | € |
| a. Contratos con el sector público | - € |
| b. Subvenciones | € |
| c. Conciertos | - € |

| | |
|---|---------------------|
| Otros ingresos del sector privado | 170.631,38 € |
| a. Subvenciones | € |
| b. Donaciones y legados | - 170.631,38 € |
| c. Otros | - € |
| FINANCIACIÓN TOTAL DE LA ACTIVIDAD | 212.870,34 € |

4 Beneficiarios/as de la actividad

Número total de beneficiarios/as:

90

1 Identificación de la actividad

Denominación de la actividad

Concienciación sobre perros de asistencia y TEA

Servicios comprendidos en la actividad

. - Talleres de concienciación para centros educativos y empresas
- Jornadas de sensibilización para empresas:
- Formaciones en centros educativos
- Sesiones de formación online
- Stand solidarios en espacios públicos para generar conciencia y recaudar fondos
- Calendario solidario de sensibilización, que incluye información sobre el TEA y la labor de los perros de asistencia

2 Recursos humanos asignados a la actividad

Tipo de personal

Número

| | |
|------------------------------------|---|
| Personal asalariado | 1 |
| Personal con contrato de servicios | - |
| Personal voluntario | 6 |

3 Coste y financiación de la actividad



| COSTE | IMPORTE |
|---|--------------|
| Gastos por ayudas y otros | - € |
| a. Ayudas monetarias | - € |
| b. Ayudas no monetarias | - € |
| c. Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno | - € |
| Aprovisionamientos | - 2.973,00 € |
| a. Compras de bienes destinados a la actividad | - 1.470,00 € |
| b. Compras de materias primas | - 1.503,00 € |
| c. Compras de otros aprovisionamientos | - € |
| d. Trabajos realizados por otras entidades | - € |
| e. Perdidas por deterioro | - € |
| Gastos de personal | 7.225,00 € |
| Otros gastos de la actividad | 4.314,69 € |
| a. Arrendamientos y cánones | € |
| b. Reparaciones y conservación | - € |
| c. Servicios de profesionales independientes | 3.000,00 € |
| d. Transportes | - 264,69 € |
| e. Primas de seguros | 450,00 € |
| f. Servicios bancarios | - € |
| g. Publicidad, propaganda y relaciones públicas | - € |
| h. Suministros | 1.500,00 € |
| i. Tributos | |

| | |
|--|--------------------|
| | - € |
| j. Perdidas por créditos incobrables derivados de la actividad | - € |
| k. Otros servicios | € |
| Amortización de inmovilizado | - € |
| Gastos financieros | - € |
| Diferencias de cambio | - € |
| Adquisición de inmovilizado | - € |
| COSTE TOTAL DE LA ACTIVIDAD | 14.512,69 € |

| FINACIACIÓN | IMPORTE |
|---|----------------|
| Cuotas de asociados | - € |
| Prestaciones de servicios de la actividad (incluido cuotas de usuarios) | - 16.500,00 € |
| Ingresos ordinarios de la actividad mercantil | - € |
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio | - € |
| Ingresos con origen en la Administración Pública | € |
| a. Contratos con el sector público | € |
| b. Subvenciones | € |
| c. Conciertos | - € |
| Otros ingresos del sector privado | - € |
| a. Subvenciones | - € |
| b. Donaciones y legados | - € |
| c. Otros | - € |

| | |
|------------------------------------|-------------|
| FINANCIACIÓN TOTAL DE LA ACTIVIDAD | 16.500,00 € |
|------------------------------------|-------------|

4 Beneficiarios/as de la actividad

Número total de beneficiarios/as:

| |
|------|
| 4550 |
|------|



Recursos económicos totales empleados por la Entidad en cada una de las actividades realizadas.

| GASTOS/INVERSIONES | Intervención con perros Nivel Comunidad | Intervención con perros Nivel Nacional | Concienciación | Otras Actividades | TOTAL |
|---|---|--|------------------|----------------------|-------------------|
| Gastos por ayudas y otros | | | | | |
| Ayudas monetarias | | | | | |
| Ayudas no monetarias | | | | | |
| Gastos por colaboraciones | | | | | |
| Variación de existencias | | | | | |
| Aprovisionamientos | 4.661.62 | 17.299.02 | 2.973.00 | | 24.933.61 |
| Gastos de personal | 191.727.22 | 44.267.43 | 7.225.00 | | 243.219.65 |
| Otros gastos de la actividad | 49.338.99 | 65.971.88 | 4.314.69 | 8.482.33 | 128.107.89 |
| Amortización de inmovilizado | | | | 2.214.75 | 2.214.75 |
| Otras pérdidas de gestión | | | | 137.48 | 137.48 |
| Gastos financieros | | | | 1.001.35 | 1.001.35 |
| Variaciones de valor razonable | | | | | |
| Diferencias de cambio | | | | | |
| Impuesto sobre beneficios | | | | | |
| Subtotal gastos | 245.727.83 | 127.538.33 | 14.512.69 | 11.835,91 | 399.614.76 |
| Adquisiciones de inmovilizado | | | | | |
| Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico | | | | | |
| Cancelación deuda no comercial | | | | | |
| Subtotal Recursos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 245.727.83 | 127.538.33 | 14.512.69 | 11.835.91 | 399.614.76 |

Recursos económicos totales obtenidos por la Entidad en cada una de las actividades realizadas.

| INGRESOS | Intervención con perros Nivel Comunidad | Intervención con perros Nivel Nacional | Concienciación | Otras Actividades | TOTAL |
|--|--|---|------------------|----------------------|-------------------|
| Cuotas de asociados | - | | | | |
| Prestaciones de servicios de la actividad (incluido cuotas de usuarios) ² | - | 42.238.96 | | | 42.238.96 |
| Ingresos ordinarios de la actividad mercantil | - | | 16.500.00 | | 16.500.00 |
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio | - | | | | |
| Ingresos con origen en la Administración Pública | 150.244.96 | | | | 150.244.96 |
| Otros ingresos del sector privado | 91.206.31 | 170.631.38 | | 5.86 | 261.843.55 |
| Ingresos Financieros | | | | | |
| TOTAL INGRESOS | 241.451.27 | 212.870.34 | 16.500.00 | 5.86 | 470.827.48 |
| | | | | | |
| TOTAL DE LA ACTIVIDAD | -881.65 | 85.332.01 | 1.987.31 | -11.830.04 | 71.212.72 |

I. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad

Ingresos obtenidos por la entidad

| INGRESOS | Previsto | Realizado |
|---|----------|-------------------|
| Rentas y otros ingresos | - | - |
| Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias | | 42.238,96 |
| Ingresos ordinarios de la actividad mercantil | | 16.500.00 |
| Subvenciones del sector publico | | 150.244.96 |
| Contratos del sector publico | | |
| Subvenciones del sector privado | | 261.843,55 |
| Aportaciones privadas (donaciones y legados) | | |
| Cuotas de asociados y afiliados | | |
| Otros tipos de ingresos | | |
| TOTAL INGRESOS OBTENIDOS. | | 470.827.48 |

Otros recursos económicos obtenidos por la entidad.

| OTROS RECURSOS | Previsto | Realizado |
|---|----------|-----------|
| Deudas contraídas | - | - |
| Otras obligaciones financieras asumidas | - | - |
| TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS. | - | - |

II. Convenios de colaboración con otras entidades y administraciones públicas

| DESCRIPCIÓN | Entidad | Ingresos | Gastos | No produce corriente de bienes y servicios |
|-------------|---------|----------|--------|--|
| | | - | - | |

III. Desviaciones entre el presupuesto y los datos realizados.

No se observan desviaciones significativas entre el presupuesto y los datos realizados.

IV. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

a) Relación de bienes y derechos que formen parte del fondo social

- Inexistencia de bienes y derechos que formen parte del fondo social.
- El fondo social se encuentra vinculado al cumplimiento de los fines propios.

b) Actos de enajenación, gravamen o transacción de bienes y derechos integrantes del fondo social, o vinculados al cumplimiento de los fines propios, o que representen un valor superior al 20% del activo de la fundación, realizados en el ejercicio.

Inexistencia de actos de enajenación, gravamen o transacción, a lo largo del ejercicio.

c) Destino de rentas e ingresos.

Las rentas e ingresos obtenidos por la Asociación se han aplicado íntegramente año a año a los fines estatutarios.

1. Cuadro de inversiones en bienes destinados a los fines estatutarios de sus amortizaciones (desde el ejercicio en que se adquirieron hasta su total amortización).

INFORMACIÓN DE LAS INVERSIONES EN BIENES NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LOS FINES ESTATUTARIOS

| Cuenta y denominación del elemento adquirido | INVERSIÓN | Amortización | | Amortización acumulada |
|--|------------------|--------------|-------------|------------------------|
| | | 2024 | 2023 | |
| 212 Instalaciones Técnicas | 2.385,00 | 0,00 | 0,00 | 2.385,00 |
| 217 Equipos para procesos de información | 3.219,19 | 0.00 | 0.00 | 3.219.19 |
| 218 Elementos de transporte | 10.914.25 | 0.00 | 0.00 | 10.914.25 |
| | | | | |
| TOTAL INVERTIDO HASTA 2024 | 16.518,44 | 0,00 | 0,00 | 16.518,44 |

2. Ajustes del resultado contable:

Inexistencia de ajustes negativos o positivos en el resultado contable realizados para dar cumplimiento a la primera aplicación a lo establecido en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueba la adaptación de Plan General de Contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos y las disposiciones legales en materia contable obligatorias.

3. Grado de cumplimiento del destino de rentas

| EJERCICIO | RESULTADO CONTABLE | AJUSTES NEGATIVOS | AJUSTES POSITIVOS | BASE DE CALCULO |
|-----------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 2021 | 62.499.26 | 0.00 | 95.985.97 | 95.985.97 |
| 2022 | 48.230.40 | 0.00 | 202.761,65 | 202.761,55 |
| 2023 | -47.529.42 | 0.00 | 390.769,92 | 390.769.92 |

| | | | | |
|------|-----------|------|------------|------------|
| 2024 | 71.212.72 | 0.00 | 423.830.05 | 423.830.05 |
|------|-----------|------|------------|------------|

| RENTA A DESTINAR | | | | | | | | |
|------------------|-----------------|-----|------------|-----------|------------|------------|------------|-------------------|
| AÑO | BASE DE CALCULO | % | IMPORTE | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | IMPORTE PENDIENTE |
| 2021 | 95.985.97 | 100 | 95.985.97 | 95.985.97 | | | | 0.00 |
| 2022 | 202.761.65 | 100 | 202.761.65 | | 202.761.65 | | | 0.00 |
| 2023 | 390.769.92 | 100 | 390.769.92 | | | 390.769.92 | | 0.00 |
| 2024 | 423.830.05 | 100 | 423.830.05 | | | | 423.830.05 | 0.00 |
| TOTALES | | | | 95.985.97 | 202.761.65 | 390.769.92 | 423.830.05 | |

V) Detalle de los Gastos de Administración

Inexistencia de gastos ocasionados por la administración de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la Asociación, ni de gastos incurridos por miembros de sus órganos de gobierno.

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Inexistencia de partes vinculadas

17. OTRA INFORMACIÓN

a) Cambios en el órgano de gobierno, dirección y representación a lo largo del ejercicio

Durante el año 2024 no ha habido cambios en la Junta Directiva de la Asociación.

b) Inexistencia de autorizaciones otorgadas en el ejercicio o pendientes de contestar a la fecha de cierre del mismo.

c) Los miembros de la Junta Directiva, órgano de administración de la Asociación, no ha recibido importe alguno en concepto de sueldos, dietas y otras remuneraciones, y la Asociación no tiene suscritas ningún tipo de seguro de vida ni se han concedido anticipos y ni créditos.

d) El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio ha sido de 8.42, siendo la media de mujeres de 8.12 y las de hombres de 2.22

18. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No ha habido hechos posteriores que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio, y que por aplicación de la norma de registro y valoración, hayan supuesto la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en los documentos que integran las cuentas anuales, o que no hayan supuesto un ajuste en las

cuentas anuales adjuntas para que la información contenida en la memoria deba ser modificada de acuerdo con dicho hecho, o que esos hechos sean de tal importancia que podría afectar a la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales.

BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE RESULTADOS 2024

Fecha de inicio 01/01/2024 – Fecha de cierre 31/12/2024
(MODELO ABREVIADO)



DOGPOINT

ASOCIACION DOG POINT**BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024****(modelo Abreviado)**

| Nº DE CUENTAS | ACTIVO | NOTAS DE MEMORIA | 2023 | 2024 |
|---------------|--|------------------|--------------------|-------------------|
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 12.612,14 | 10.397,39 |
| | I. Inmovilizado intangible | Nota 5.c | 732,93 | 652,93 |
| 206 | Aplicaciones informáticas | | 800,00 | 800,00 |
| -2806 | Amortización acumulada de aplicaciones informáticas | | (67,07) | (147,07) |
| | III. Inmovilizado material | Nota 5.a | 11.879,21 | 9.744,46 |
| 212 | Instalaciones técnicas | | 2.385,00 | 2.385,00 |
| 216 | Elementos de transporte | | 10.914,25 | 10.914,25 |
| 217 | Equipos para procesos de información | | 3.219,19 | 3.219,19 |
| -2815 | Amortización acumulada de otras instalaciones | | (201,64) | (440,14) |
| -2817 | Amortización acumulada de equipos para procesos de información | | (1.017,78) | (1.822,60) |
| -2818 | Amortización acumulada de elementos de transporte | | (3.419,81) | (4.511,24) |
| | | | | |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | | 71.501,68 | 136.891,30 |
| | II. Existencias | | 15.706,22 | 15.706,22 |
| 35 | Productos terminados | | 15.706,22 | 15.706,22 |
| | IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | Nota 7.a y 9 | 76.161,41 | 86.258,52 |
| 430 | Clientes | | 1.922,38 | 541,50 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | 63.925,36 | 79.964,29 |
| 473 | Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta | | 2.953,67 | 2.432,73 |
| 558 | Fundadores por desembolsos exigidos | | 7.360,00 | 3.320,00 |
| | VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | Nota 7.a | (20.365,95) | 34.926,56 |
| 570 | Cajas, euros | | 6.948,72 | 998,52 |
| 572 | Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros | | (27.314,67) | 33.928,04 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | | 84.113,82 | 147.288,69 |

| Nº DE CUENTAS | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS DE MEMORIA | 2023 | 2024 |
|---------------|---|------------------|--------------------|--------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | | 57.318,55 | 128.531,27 |
| | A-1) Fondos propios | | 57.318,55 | 128.531,27 |
| 113 | Reservas voluntarias | | 78.999,20 | 78.999,20 |
| | III. Excedentes de ejercicios anteriores | Nota 11 | 0,00 | (21.680,65) |
| 121 | Excedentes negativos de ejercicios anteriores | | | (21.680,65) |
| 129 | IV. Excedente del ejercicio | Nota 11 | (21.680,65) | 71.212,72 |
| | | | | |
| | B) PASIVO NO CORRIENTE | | 2.737,62 | 0,00 |
| | II. Deudas a largo plazo | | 2.737,62 | 0,00 |
| | 3. Otras deudas a largo plazo | | 2.737,62 | 0,00 |
| 171 | Deudas a L/P | | 2.737,62 | 0,00 |
| | | | | |
| | C) PASIVO CORRIENTE | | 24.057,65 | 18.757,42 |
| | III. Deudas a corto plazo | Nota 8.a | 0,00 | 913,39 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | | 0,00 | 913,39 |
| 520 | Deudas a C/P con entidades de crédito | | 0,00 | 913,39 |
| | 3. Otras deudas a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| | VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 24.057,65 | 17.844,03 |
| | 1. Proveedores | Nota 8.a | (56,38) | 1.612,34 |
| 400 | Proveedores | | (56,38) | 1.612,34 |
| | 2. Otros acreedores | Nota 8.a | 24.114,03 | 16.231,69 |
| 410 | Acreedores por prestación de servicios | | 4.028,43 | 7.915,36 |
| 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 0,00 | 289,34 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 15.669,52 | 2.901,21 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 4.416,08 | 5.125,78 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B+ C) | | 84.113,82 | 147.288,69 |

ASOCIACION DOG POINT

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(modelo Abreviado)

| Nº DE CUENTAS | CUENTA DE RESULTADOS | NOTAS DE MEMORIA | 2023 | 2024 |
|---------------|---|------------------|---------------------|---------------------|
| | A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | | |
| | 1. Ingresos de la actividad propia | | 297.314,71 | 412.088,52 |
| 720 | a) Cuotas de asociados y afiliados | Nota 13.5 | 3.483,47 | 0,00 |
| | d) Subvenciones, donaciones y legados imputadas al excedente | Nota 14 | 293.831,24 | 412.088,52 |
| 740 | Subvenciones a la actividad propia | | 293.638,04 | 412.082,66 |
| 747 | Donaciones y legados transferidas al excedente del ejercicio | | 193,20 | 5,86 |
| | 2. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil | Nota 13.7 | 40.942,09 | 58.738,96 |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 37.782,11 | 36.235,54 |
| 705 | Prestaciones de servicios | | 3.159,98 | 22.503,42 |
| | 6. Aprovisionamientos | | (27.011,30) | (24.933,64) |
| -600 | Compras de bienes destinados a la actividad | | (17.000,40) | (14.304,61) |
| -601 | Compras de materias primas | | (24.792,81) | (10.426,55) |
| -602 | Compras de otros aprovisionamientos | | (924,31) | (202,48) |
| 610* | Variación de existencias de bienes destinados a la actividad | | 15.706,22 | 0,00 |
| | 8. Gastos de personal | Nota 13.3 | (224.487,37) | (243.219,65) |
| -640 | Sueldos y salarios | | (164.097,95) | (185.004,64) |
| -641 | Indemnizaciones | | (13.440,00) | (4.685,84) |
| -642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | (46.949,42) | (53.529,17) |
| | 9. Otros gastos de la actividad | Nota 13.4 | (110.069,37) | (128.107,89) |
| -621 | Arrendamientos y cánones | | (11.472,90) | (8.482,33) |
| -622 | Reparaciones y conservación | | (4.963,39) | (4.797,40) |
| -623 | Servicios profesionales independientes | | (44.140,00) | (11.949,99) |
| -624 | Transportes | | (3.251,15) | (264,69) |
| -625 | Primas de seguros | | (3.522,96) | (2.772,78) |
| -626 | Sevicios bancarios y similares | | (985,08) | (836,37) |
| -627 | Publicidad, propaganda y relaciones públicas | | (1.592,07) | (377,98) |
| -628 | Suministros | | (2.230,01) | (1.367,61) |
| -629 | Otros servicios | | (35.924,75) | (96.009,46) |
| -631 | Otros tributos | | (1.643,90) | (705,28) |
| -655 | Pérdidas de créditos incobrables derivados de la actividad | | (343,16) | (544,00) |
| | 10. Amortización del inmovilizado | | (1.985,91) | (2.214,75) |
| -680 | Amortización del inmovilizado intangible | Nota 5.3 | (67,07) | (80,00) |
| -681 | Amortización del inmovilizado material | Nota 5.a | (1.918,84) | (2.134,75) |
| | 13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | 3.939,89 | (137,48) |
| -678 | Gastos Excepcionales | | (5.397,00) | (137,48) |
| 778 | Ingresos Excepcionales | | 9.336,89 | 0,00 |
| | A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD | | (21.357,26) | 72.214,07 |
| | 15. Gastos financieros | | (323,39) | (1.001,35) |
| -6623 | Intereses de deudas con entidades de crédito | | (323,39) | (1.001,35) |
| | A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS | | (323,39) | (1.001,35) |
| | A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2) | | (21.680,65) | 71.212,72 |
| | A.4) VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3 + 19) | | (21.680,65) | 71.212,72 |
| | I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H) | | (21.680,65) | 71.212,72 |