

**Informe de Auditoría de Cuentas Anuales PYME emitido por un Auditor  
Independiente**

**CENTRO DE TRANSICIÓN AL EMPLEO ORDINARIO, S.L.Unipersonal**

**Cuentas Anuales PYME del ejercicio anual terminado el  
31 de diciembre de 2025**

**AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.**  
R.O.A.C. nº S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

Al Socio Único de CENTRO DE TRANSICIÓN AL EMPLEO ORDINARIO, S.L.Unipersonal.

---

### Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales PYME de CENTRO DE TRANSICIÓN AL EMPLEO ORDINARIO, S.L.Unipersonal (la Sociedad) que comprenden el balance PYME a 31 de diciembre de 2025, la cuenta de pérdidas y ganancias PYME, y la memoria PYME correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por el posible efecto de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales PYME adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2025, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

---

### Fundamento de la opinión con salvedades

Debido a que no pudimos asistir al recuento físico de existencias del 31 de diciembre de 2024, ni hemos podido satisfacernos de las cantidades existentes a dicha fecha mediante la aplicación de otros procedimientos alternativos de auditoría, no hemos podido evaluar la razonabilidad del importe de las existencias iniciales ni del corte de operaciones al término de dicho ejercicio. Consecuentemente, no hemos podido comprobar la corrección del saldo de variación de existencias que forma parte del epígrafe de "Aprovisionamientos" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias PYME adjunta del año 2025.

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

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

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

---

### Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas

anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Excepto por la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

---

#### **Otras cuestiones.**

Las cifras correspondientes al ejercicio 2024 no han sido auditadas, al no estar la sociedad obligada a ello.

---

#### **Responsabilidad del administrador único en relación con las cuentas anuales PYME**

El administrador único es el responsable de formular las cuentas anuales PYME adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales PYME, el administrador único es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el administrador único tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

---

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

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales PYME, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

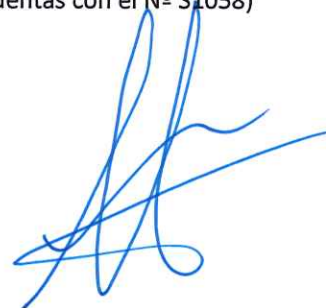
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el administrador.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el administrador único, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales PYME, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el administrador de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al administrador único de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales PYME del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

**AOB GLOBAL AUDITORIA DE CUENTAS, S.L.**  
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° S1058)



**Marcos Rodríguez Calvo**  
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N.º 23.854)

**AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.**  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA



AOB GLOBAL  
AUDITORIA DE CUENTAS, S.L.

2026 Núm. 01/26/19328  
SELLO CORPORATIVO: 96.00 EUR  
Informe de auditoría de cuentas sujeto  
a la normativa de auditoría de cuentas  
española o internacional

Fecha: 16 de junio de 2026

**CENTRO DE TRANSICIÓN AL EMPLEO ORDINARIO, S.L.**  
**SOCIEDAD UNIPERSONAL**

**Cuentas anuales PYME del ejercicio cerrado a**  
**31 de diciembre de 2025**



**AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.**  
**R.O.A.C. nº S1058**

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSURA JURADA  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## BALANCE PYME DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

| ACTIVO                                               | Notas | 31/12/2025<br>Euros | 31/12/2024<br>Euros |
|------------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                        |       | <b>537.910,52</b>   | <b>491.950,20</b>   |
| I. Inmovilizado intangible.                          | 4     | 0,00                | 0,00                |
| II. Inmovilizado material.                           | 4     | 531.489,47          | 485.529,15          |
| V. Inversiones financieras a largo plazo             | 5     | 6.421,05            | 6.421,05            |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                           |       | <b>1.108.329,27</b> | <b>1.419.127,60</b> |
| II. Existencias                                      |       | 177.488,77          | 165.632,31          |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar   |       | 686.141,72          | 905.762,44          |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios   | 9     | 377.377,89          | 425.225,70          |
| 3. Otros deudores                                    | 12    | 308.763,83          | 480.536,74          |
| V. Inversiones financieras a corto plazo             | 5     | 0,00                | 0,00                |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. | 5     | 244.698,78          | 347.732,85          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                  |       | <b>1.646.239,79</b> | <b>1.911.077,80</b> |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO                                     | Notas | 31/12/2025<br>Euros | 31/12/2024<br>Euros |
|--------------------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                                    |       | <b>513.496,06</b>   | <b>760.543,63</b>   |
| A-1) Fondos propios                                          | 7     | 187.297,37          | 457.647,40          |
| I. Capital                                                   |       | 66.000,04           | 66.000,04           |
| 1. Capital escriturado                                       |       | 66.000,04           | 66.000,04           |
| III. Reservas                                                |       | 331.326,42          | 388.856,88          |
| 1. Legal y estatutarias                                      |       | 22.393,34           | 22.393,34           |
| 2. Otras reservas                                            |       | 308.933,08          | 366.463,54          |
| VII. Resultado del ejercicio                                 |       | -210.029,09         | 2.790,48            |
| A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos            |       | 326.198,69          | 302.896,23          |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                |       | <b>296.519,07</b>   | <b>146.783,57</b>   |
| II. Deudas a largo plazo                                     | 6     | 112.319,07          | 146.783,57          |
| 1. Deudas con entidades de crédito                           |       | 98.351,07           | 117.038,46          |
| 3. Otras deudas a largo plazo                                |       | 13.968,00           | 29.745,11           |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 6-9   | 184.200,00          | 0,00                |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                                   |       | <b>836.224,66</b>   | <b>1.003.750,60</b> |
| III. Deudas a corto plazo                                    | 6     | 32.651,10           | 20.986,91           |
| 1. Deudas con entidades de crédito                           |       | 18.687,39           | 18.372,61           |
| 3. Otras deudas a corto plazo                                |       | 13.963,71           | 2.614,30            |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo  | 6-9   | 233.257,91          | 432.470,67          |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas apagar             |       | 570.315,65          | 550.293,02          |
| 1. Proveedores                                               | 6     | 0,00                | 0,00                |
| 2. Otros acreedores                                          | 6-8   | 570.315,65          | 550.293,02          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                        |       | <b>1.646.239,79</b> | <b>1.911.077,80</b> |

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058



Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSOSES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PYME DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

|                                                                                       | Nota | 31/12/2025<br>Euros | 31/12/2024<br>Euros |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>                                                     |      |                     |                     |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios                                               | 13   | 1.855.074,79        | 1.813.510,65        |
| 4. Aprovisionamientos                                                                 | 13   | -580.592,01         | -562.701,83         |
| 5. Otros ingresos de explotación                                                      |      | 932.886,91          | 733.555,06          |
| 6. Gastos de personal                                                                 |      | -2.066.291,19       | -1.640.869,87       |
| 7. Otros gastos de explotación                                                        |      | -325.817,44         | -317.620,35         |
| 8. Amortización del inmovilizado                                                      |      | -40.448,60          | -36.705,45          |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras                   |      | 30.184,85           | 27.519,60           |
| 13. Otros resultados                                                                  | 13   | -249,32             | 0,00                |
| A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)                        |      | -195.252,01         | 16.687,81           |
| 14. Ingresos financieros                                                              |      | 3,65                | 3,65                |
| 15. Gastos financieros                                                                |      | -14.780,73          | -13.257,02          |
| A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)                                         |      | -14.777,08          | -13.253,37          |
| A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)                                           |      | -210.029,09         | 3.434,44            |
| 20. Impuestos sobre beneficios                                                        |      | 0,00                | -643,96             |
| A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)           |      | -210.029,09         | 2.790,48            |
| <b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>                                                   |      |                     |                     |
| 21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos |      | 0,00                | 0,00                |
| A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)                                                 |      | -210.029,09         | 2.790,48            |



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSOSES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## MEMORIA PYME DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

### 1. Actividad de la empresa

La sociedad CENTRO DE TRANSICIÓN AL EMPLEO ORDINARIO, S.L.Unipersonal (en adelante C.E.T.E.O) a que se refiere la presente memoria PYME se constituyó el 4 de julio de 2001 y tiene su domicilio social y fiscal en Camino Viejo de Simancas, Km 5, Simancas , VALLADOLID.

El Régimen Jurídico en el momento de su constitución fue de Sociedad limitada unipersonal.

La sociedad tiene por objeto la creación de centros especiales de empleo para trabajadores minusválidos, con la finalidad de contratar con administraciones públicas y entidades privadas la gestión de servicios públicos, asistencias técnicas y/o servicios en general, en diversas provincias y respecto de las actividades recogidas estatutariamente.

La moneda funcional con la que opera la empresa es el euro.

### 2. Bases de presentación de las cuentas anuales

#### 2.1. Imagen fiel

Las Cuentas Anuales Pyme del ejercicio 2025 adjuntas han sido formuladas por los administradores a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2025 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pymes y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

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

Las Cuentas Anuales Pyme adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria, el 26 de junio de 2025.

#### 2.2. Principios contables no obligatorios aplicados

La sociedad no aplica principios contables no obligatorios.

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

La sociedad ha elaborado las cuentas anuales Pyme del ejercicio 2025 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación del ejercicio 2025, el incremento de costes derivados de la inflación, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad.

La entidad ha afrontado en 2026 un mayor gasto de personal debido a las actualizaciones salariales realizadas en el presente ejercicio así como a contrataciones adicionales de personal para ejecutar nuevas actividades.

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

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L

R.O.A.C. nº S1058



Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2025 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31 de diciembre de 2025 sobre los hechos analizados. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

#### 2.4. Comparación de la información

Las cuentas anuales Pyme presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, además de las cifras del ejercicio 2025, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2025 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2024.

#### 2.5. Elementos recogidos en varias partidas

Existen elementos recogidos en varias partidas diferentes del balance Pyme, de acuerdo al siguiente detalle:

| Concepto                                   | Ejercicio Actual  | Ejercicio anterior |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Deudas con entidades bancarias (préstamos) | 117.038,46        | 135.411,07         |
| Deudas entidades del grupo                 | 417.457,91        | 0,00               |
| Otros pasivos financieros                  | 0,00              | 11.519,31          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>534.496,37</b> | <b>146.930,38</b>  |

#### 2.6. Cambios en criterios contables

No se han producido cambios de criterios contables respecto a los ejercicios precedentes.

#### 2.7. Corrección de errores

En las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2025 se han registrado ajustes como consecuencia de errores detectados en el ejercicio de acuerdo al siguiente detalle:

| Concepto                  | Importe           |
|---------------------------|-------------------|
| Saldo comerciales         | 44.679,59         |
| Saldo comerciales         | -85.655,50        |
| Amortización inmovilizado | -15.134,25        |
| Otros                     | -4.200,47         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>-60.310,63</b> |

El origen de las correcciones son principalmente saldos comerciales de clientes y proveedores y amortización de inmovilizado no registrada anteriormente. Todas ellas correspondientes a ejercicios anteriores (2017 a 2024).

#### 2.8. Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria abreviada sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2025.

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058



### 3. Normas de registro y valoración

#### 3.1. Inmovilizado intangible

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

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

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

La Sociedad 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 y se explican posteriormente. O en su caso: En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

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

La Sociedad 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.

#### Fondo de Comercio

Su valor se pone de manifiesto como consecuencia de una adquisición onerosa en el contexto de una combinación de negocios.

El importe del fondo de comercio es el exceso del coste de la combinación de negocios sobre el correspondiente valor razonable de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el fondo de comercio se valorará por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

El fondo de comercio se amortiza durante su vida útil, estimada en 10 años (salvo prueba en contrario), siendo su recuperación lineal. Dicha vida útil se ha determinado de forma separada para cada unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado fondo de comercio.

Las unidades generadoras de efectivo a las que se haya asignado el fondo de comercio se someten, al menos anualmente, al análisis si existen indicios de deterioro, y, en caso de que los haya, a la comprobación del deterioro del valor, procediéndose, en su caso, al registro de la corrección valorativa por deterioro.

Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el fondo de comercio no son objeto de reversión en los ejercicios posteriores.

AOB GLOBAL AUDITORIA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Página 6 de 34



Miembro de:

AUDITORES  
INSTITUTO DE CERRAJES JUNADOS

### **Investigación y desarrollo**

Los gastos en investigación se activan desde el momento en que se cumplen las siguientes condiciones (si se optan por activarlos):

- Estar específicamente individualizados por proyectos y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.
- Se puede establecer una relación estricta entre "proyecto" de investigación y objetivos perseguidos y obtenidos. La apreciación de este requisito se realiza genéricamente para cada conjunto de actividades interrelacionadas por la existencia de un objetivo común.

Los gastos de desarrollo del ejercicio se activan desde el momento en que se cumplen todas las siguientes condiciones:

- Existencia de un proyecto específico e individualizado que permita valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- En todo momento existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la intención sea la de la explotación directa, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- La financiación de los distintos proyectos está razonablemente asegurada para completar la realización de estos. Además de estar asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar o vender el activo intangible.
- Existe una intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones.

En ningún caso se activan los desembolsos reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio y que posteriormente han cumplido las condiciones mencionadas para su activación.

Los proyectos de investigación y desarrollo que se encargan a otras empresas o instituciones se valoran por su precio de adquisición.

Los proyectos que se realizan con medios propios de la empresa se valoran por su coste de producción, que comprenden todos los costes directamente atribuibles y que son necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista.

La imputación a resultados de los gastos activados se realiza conforme a los siguientes criterios:

- Los gastos de investigación que figuran en el activo se amortizan, desde el momento en que se activan, durante su vida útil, en un plazo máximo de cinco años, salvo que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial del proyecto, en cuyo caso se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.
- Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan como mucho en cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto.

### **Propiedad Industrial**

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de esta, siempre que, por las condiciones económicas que se derivan del contrato deben inventariarse por la empresa adquirente. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de producción.



Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, incluyendo el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtiene la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial.

Son objeto de amortización y corrección valorativa por deterioro.

#### **Patentes, licencias, marcas y similares**

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de esta, siempre que, por las condiciones económicas que se deriven del contrato deban inventariarse. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de introducción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. Se contabilizan en este concepto el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, siempre que se cumplan las condiciones legales necesarias para su inscripción en el correspondiente registro, y sin perjuicio de los importes que también pudieran contabilizarse por razón de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Los gastos de investigación siguen su ritmo de amortización y no se incorporan al valor contable de la propiedad industrial.

Las patentes se pueden utilizar durante un periodo de 10 años, por lo que se amortizan linealmente en dicho periodo.

#### **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 4 años.

| Descripción               | Años | % Anual |
|---------------------------|------|---------|
| Aplicaciones informáticas | 3    | 33%     |

#### **Propiedad intelectual**

La propiedad intelectual está integrada por derechos de carácter personal y patrimonial, que atribuyen al autor la plena disposición y el derecho exclusivo a la explotación de la obra, sin más limitaciones que las establecidas en la Ley. Son objeto de propiedad intelectual todas las creaciones originales literarias, artísticas o científicas expresadas por cualquier medio o soporte, tangible o intangible, actualmente conocido o que se invente en el futuro. El título de una obra, cuando sea original, queda protegido como parte de ella.

Corresponden al autor de la propiedad intelectual dos clases de derechos: el derecho moral, de carácter irrenunciable e inalienable y, el derecho de explotación de su obra, que abarca los derechos, entre otros, de reproducción y distribución.

Para los elementos de la propiedad intelectual, con carácter general, se utilizarán los mismos principios y criterios de valoración indicados para la propiedad industrial, utilizando para su contabilización una partida específica.

#### **Contratos de franquicia**

El importe satisfecho en contraprestación del canon de asociación a una franquicia se contabiliza como un inmovilizado intangible cuando sea probable la obtención a partir del mismo de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro y cuando se pueda valorar de manera fiable.



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

AUDITORES  
INSTITUTO DE ENCUENTROS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Este derecho se amortiza de forma sistemática durante el periodo en que contribuye a la obtención de ingresos, no excediendo el plazo de duración del contrato de franquicia, teniendo en cuenta, en su caso, las posibles prórrogas que se han acordado.

Si a lo largo de la vida del contrato existiesen dudas sobre la recuperación del activo, se deberá registrar la oportuna corrección valorativa por deterioro.

### 3.2. Inmovilizado material

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

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

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

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

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

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor de este. Las cuentas del inmovilizado material en curso se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

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

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. nº S1058



Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSOSES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

| Descripción                          | Años | % Anual |
|--------------------------------------|------|---------|
| Construcciones                       | 33   | 3%      |
| Instalaciones técnicas               | 8    | 12%     |
| Maquinaria                           | 8    | 12%     |
| Utillaje                             | 10   | 10%     |
| Otras instalaciones                  | 8    | 12%     |
| Mobiliario                           | 10   | 10%     |
| Equipos para procesos de información | 4    | 25%     |
| Elementos de transporte              | 8    | 12%     |
| Otro inmovilizado                    | 7    | 15%     |

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de estos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

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

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

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

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



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. nº S1058

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

En el ejercicio 2025 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

### 3.3. Inversiones inmobiliarias

La Sociedad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. Así como aquellos terrenos y edificios cuyos usos futuros no estén determinados en el momento de su incorporación al patrimonio de la Sociedad.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utiliza los criterios del inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más 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 efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

Los arrendamientos conjuntos de terreno y edificio se clasificarán como operativos o financieros con los mismos criterios que los arrendamientos de otro tipo de activo.

No obstante, como normalmente el terreno tiene una vida económica indefinida, en un arrendamiento financiero conjunto, los componentes de terreno y edificio se considerarán de forma separada, clasificándose el correspondiente al terreno como un arrendamiento operativo, salvo que se espere que el arrendatario adquiera la propiedad al final del periodo de arrendamiento.

A estos efectos, los pagos mínimos por el arrendamiento se distribuirán entre el terreno y el edificio en proporción a los valores razonables relativos que representan los derechos de arrendamiento de ambos componentes, a menos que tal distribución no sea fiable, en cuyo caso todo el arrendamiento se clasificará como financiero, salvo que resulte evidente que es operativo.

### 3.4. Permutas

En las permutas de carácter comercial, se valora el inmovilizado material recibido por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se han entregado a cambio salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último.

Se ha considerado una permuta de carácter comercial cuando:

- El 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
- El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la Sociedad afectadas por la permuta se ve modificado como consecuencia de la permuta.

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 valora 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.

### 3.5. Activos financieros y Pasivos 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. Se consideran, por tanto, instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

#### 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, 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.

#### 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, 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.

#### Instrumentos de patrimonio propio:

Todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

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

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

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:  
**AUDITORES**  
INDEPENDIENTES  
de Comercio Exterior

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

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n.º S1058

Miembro de:  
**AUDITORES**  
Instituto de Contadores y Auditores  
de la Comunidad de Madrid



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 pérdidas y ganancias. 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 Sociedad 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 Sociedad 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 Sociedad 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.

### 3.5.2. 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.

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:  
**AUDITORES**  
del Colegio de Contadores y Auditores  
de la Comunidad de Madrid



**Fianzas entregadas y recibidas**

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

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

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

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

**Valor razonable**

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

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

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

**3.5.3. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas**

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, 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, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.



### 3.6. Existencias

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

La Sociedad utiliza el coste medio ponderado para la asignación de valor a las existencias.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

En cuanto a las existencias que necesitan un periodo superior al año para ser vendidas, se incorporan los gastos financieros en los términos previstos en la norma sobre inmovilizado material.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### 3.7. Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional de la Sociedad (euros) a los tipos de cambio vigentes en el momento de la transacción. Durante el ejercicio, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados. La sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro.

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

### 3.8. 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.



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CUENTAS JUANZOS  
DE CUENTAS EN ESPAÑA

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 Sociedad 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 los 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 Sociedad 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 pérdidas y ganancias 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.

### 3.9. Ingresos y gastos

#### Reconocimiento.

La empresa 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 empresa 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 empresa dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La empresa 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 empresa no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen



ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

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

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

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

Se entiende que la empresa 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:

- El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad de la empresa (generalmente, la prestación de un servicio) a medida que la entidad la desarrolla, como sucede en algunos servicios recurrentes (seguridad o limpieza). En tal caso, si otra empresa asumiera el contrato no necesitaría realizar nuevamente de forma sustancial el trabajo completado hasta la fecha.
- La empresa produce o mejora un activo (tangible o intangible) que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad (por ejemplo, un servicio de construcción efectuado sobre un terreno del cliente).
- La empresa 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 empresa tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha (por ejemplo, servicios de consultoría que den lugar a una opinión profesional para el cliente).

Si la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo la empresa 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 empresa considera, entre otros, los siguientes indicadores:

- El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo. Al evaluar este punto, la empresa excluye cualquier riesgo que dé lugar a una obligación separada, distinta del compromiso de transferir el activo. Por ejemplo, la empresa puede haber transferido el control del activo, pero no haber satisfecho la obligación de proporcionar servicios de mantenimiento durante la vida útil del activo.
- La empresa ha transferido la posesión física del activo. Sin embargo, la posesión física puede no coincidir con el control de un activo. Así, por ejemplo, en algunos acuerdos de recompra y en algunos acuerdos de depósito, un cliente o consignatario puede tener la posesión física de un activo que controla la empresa cedente de dicho activo y, por tanto, el mismo no puede considerarse transferido. Por el contrario, en acuerdos de entrega posterior a la facturación, la empresa puede tener la posesión física de un activo que controla el cliente.
- El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales. Si una empresa puede determinar de forma objetiva que se ha transferido el control del bien o servicio al cliente de acuerdo con las especificaciones acordadas, la aceptación de este último es una formalidad que no afectaría a la determinación sobre la transferencia del control. Por ejemplo, si la cláusula de aceptación se basa en el cumplimiento de características de tamaño o peso



especificadas, la empresa podría determinar si esos criterios se han cumplido antes de recibir confirmación de la aceptación del cliente.

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

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

- La empresa tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- El cliente tiene la propiedad del activo. Sin embargo, cuando la empresa conserva el derecho de propiedad solo como protección contra el incumplimiento del cliente, esta circunstancia no impediría al cliente obtener el control del activo.

### Valoración.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa 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 empresa 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 empresa toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

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

- Tiene lugar la venta o el uso posterior; o
- La obligación que asume la empresa en virtud del contrato y a la que se ha asignado parte o toda la contraprestación variable es satisfecha (o parcialmente satisfecha).

### **3.10. Provisiones y contingencias**

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso



será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

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

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

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

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

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

### 3.12. Subvenciones, donaciones y legados

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

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

### 3.13. Combinaciones de negocio

En la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se registrarán, con carácter general, por su valor razonable siempre y cuando dicho valor razonable pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

### 3.14. Negocios conjuntos

La Sociedad reconocerá en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional que le corresponda, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

Se eliminarán los resultados no realizados que existan por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponda a esta Sociedad. Igualmente serán objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

### 3.15. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.



Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.
- Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de cuentas anuales 15ª.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

#### 4. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

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

| Concepto                            | Ejercicio actual        |                       |                                           | Total             |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|-------------------|
|                                     | Inmovilizado intangible | Inmovilizado material | Anticipo para Inmovilizaciones materiales |                   |
| <b>Saldo inicial</b>                |                         |                       |                                           |                   |
| Coste                               | 0,00                    | 1.086.559,33          | 0,00                                      | 1.086.559,33      |
| Amortización Acumulada              | 0,00                    | -601.030,18           | 0,00                                      | -601.030,18       |
|                                     | <b>0,00</b>             | <b>485.529,15</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>485.529,15</b> |
| <b>Entradas</b>                     |                         |                       |                                           |                   |
| Por compras                         | 0,00                    | 86.408,92             | 0,00                                      | 86.408,92         |
| Generados internamente              | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00              |
|                                     | <b>0,00</b>             | <b>86.408,92</b>      | <b>0,00</b>                               | <b>86.408,92</b>  |
| <b>Salidas</b>                      |                         |                       |                                           |                   |
| Coste                               | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00              |
| Amortización                        | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00              |
|                                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>       |
| <b>Dotaciones a la amortización</b> | <b>0,00</b>             | <b>-40.448,60</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>-40.448,60</b> |
| <b>Saldo final</b>                  |                         |                       |                                           |                   |
| Coste                               | 0,00                    | 1.172.968,25          | 0,00                                      | 1.172.968,25      |
| Amortización Acumulada              | 0,00                    | -641.478,78           | 0,00                                      | -641.478,78       |
| <b>Saldo final</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>531.489,47</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>531.489,47</b> |

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
de Cuentas de Estados



| Concepto                            | Ejercicio anterior      |                       |                                           | Total             |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|-------------------|
|                                     | Inmovilizado intangible | Inmovilizado material | Anticipo para Inmovilizaciones materiales |                   |
| <b>Saldo inicial</b>                |                         |                       |                                           |                   |
| Coste                               | 0,00                    | 1.025.033,14          | 0,00                                      | 1.025.033,14      |
| Amortización Acumulada              | 0,00                    | -564.324,73           | 0,00                                      | -564.324,73       |
|                                     | <b>0,00</b>             | <b>460.708,41</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>460.708,41</b> |
| <b>Entradas</b>                     |                         |                       |                                           |                   |
| Por compras                         | 0,00                    | 61.526,19             | 0,00                                      | 61.526,19         |
| Generados internamente              | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00              |
|                                     | <b>0,00</b>             | <b>61.526,19</b>      | <b>0,00</b>                               | <b>61.526,19</b>  |
| <b>Salidas</b>                      |                         |                       |                                           |                   |
| Coste                               | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00              |
| Amortización                        | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                                      | 0,00              |
|                                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>       |
| <b>Dotaciones a la amortización</b> | <b>0,00</b>             | <b>-36.705,45</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>-36.705,45</b> |
| <b>Saldo final</b>                  |                         |                       |                                           |                   |
| Coste                               | 0,00                    | 1.086.559,33          | 0,00                                      | 1.086.559,33      |
| Amortización Acumulada              | 0,00                    | -601.030,18           | 0,00                                      | -601.030,18       |
| <b>Saldo final</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>485.529,15</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>485.529,15</b> |

Al 31 de diciembre de 2025, el epígrafe inmovilizado material del balance de situación adjunto no incluía bienes en régimen de arrendamiento financiero.

No existen inversiones inmobiliarias ni el ejercicio actual ni en el anterior.

No existen arrendamientos financieros en el ejercicio actual, tampoco en el ejercicio anterior.

No se han registrado pérdidas por deterioro de valor en el ejercicio actual ni el anterior.



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n.º S1058

Miembro de:

AUDITORES  
del Consejo de Contabilidad y Auditoría  
de España

## 5. Activos financieros

### 5.1. Activos financieros no corrientes

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente.

|                                               | Clases de activos financieros no corrientes |                                  |                             |                 |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                               | Instrumentos de patrimonio                  | Valores representativos de deuda | Créditos, derivados y otros | TOTAL           |
| <b>Saldo al inicio del ejercicio anterior</b> | <b>300,55</b>                               | <b>0,00</b>                      | <b>6.120,50</b>             | <b>6.421,05</b> |
| (+) Altas                                     | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00                        | 0,00            |
| (-) Salidas y reducciones                     | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00                        | 0,00            |
| (+/-) Traspasos y otras reducciones           | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00                        | 0,00            |
| <b>Saldo final del ejercicio anterior</b>     | <b>300,55</b>                               | <b>0,00</b>                      | <b>6.120,50</b>             | <b>6.421,05</b> |
| (+) Altas                                     | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00                        | 0,00            |
| (-) Salidas y reducciones                     | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00                        | 0,00            |
| (+/-) Traspasos y otras reducciones           | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00                        | 0,00            |
| <b>Saldo final del ejercicio actual</b>       | <b>300,55</b>                               | <b>0,00</b>                      | <b>6.120,50</b>             | <b>6.421,05</b> |

### 5.2. Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

Los movimientos en las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

|                                                               | Créditos derivados y otros |             |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
|                                                               | Largo plazo                | Corto plazo |
| <b>Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio anterior</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |
| (+) Corrección valorativa por deterioro                       | 0,00                       | 0,00        |
| (-) Reversión del deterioro                                   | 0,00                       | 0,00        |
| (-) Salidas y reducciones                                     | 0,00                       | 0,00        |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones                           | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Pérdida por deterioro al final del ejercicio anterior</b>  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |
| (+) Corrección valorativa por deterioro                       | 0,00                       | 0,00        |
| (-) Reversión del deterioro                                   | 0,00                       | 0,00        |
| (-) Salidas y reducciones                                     | 0,00                       | 0,00        |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones                           | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Pérdida por deterioro al final del ejercicio actual</b>    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

### 5.3. Activos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

No se han producido variaciones en el valor razonable de activos financieros durante el ejercicio, ni existen variaciones acumuladas a la fecha actual.

### 5.4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

La sociedad no cuenta con participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La información sobre empresas del grupo cuando estén vinculadas por una relación de control y unidad de decisión, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades en el ejercicio se detalla en los siguientes cuadros:

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
 R.O.A.C. n.º S1058

Miembro de:  
**AUDITORES**  
Asociación de Auditores de Cuentas, S.L.



| NIF       | Denominación          | Domicilio                 | Forma jurídica              | CNAE | % Capital |           | % Derechos de voto |           |
|-----------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|------|-----------|-----------|--------------------|-----------|
|           |                       |                           |                             |      | Directo   | Indirecto | Directo            | Indirecto |
| G47537402 | Fundación Aspaym CyL  | Severo Ochoa 33, Simancas | Fundación                   | 8812 | 100%      | 0%        | 100%               | 0%        |
| G47313138 | Asociación Aspaym CyL | Severo Ochoa 33, Simancas | Asociación Utilidad publica | 8812 | 0%        | 0%        | 0%                 | 0%        |

| NIF       | Auditada | Capital + Reservas | Resultados Ej. Anteriores | Otras partidas del Patrimonio Neto | Resultado del ejercicio |
|-----------|----------|--------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| G47537402 | Si       | 1.138.842,33       | 3.193.995,80              | 7.008.536,52                       | -371.264,70             |
| G47313138 | Si       | 383.302,90         | -216.633,89               | 0,00                               | 43.814,79               |

## 6. Pasivos financieros

### 6.1. Clasificación por vencimientos

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

|                                                       | Vencimiento en años |                  |                  |                  |                  |                  |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
|                                                       | 1 año               | 2                | 3                | 4                | 5                | Más de 5         | TOTAL               |
| <b>Deudas</b>                                         |                     |                  |                  |                  |                  |                  |                     |
| Obligaciones y otros valores negociables              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Deudas con entidades de crédito                       | 18.687,39           | 19.007,57        | 19.333,21        | 19.664,47        | 20.001,26        | 20.344,56        | 117.038,46          |
| Acreedores por arrendamiento financiero               | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Derivados                                             | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Otros deudas a largo plazo                            | 13.963,71           | 13.968,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 27.931,71           |
| <b>Deudas con emp. Grupo y asociadas</b>              | <b>233.257,91</b>   | <b>36.840,00</b> | <b>36.840,00</b> | <b>36.840,00</b> | <b>36.840,00</b> | <b>36.840,00</b> | <b>417.457,91</b>   |
| <b>Acreedores comerciales no corrientes</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> |                     |                  |                  |                  |                  |                  |                     |
| Proveedores                                           | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Proveedores, emp. Grupo y asociadas                   | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Acreedores varios                                     | 504.294,95          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 504.294,95          |
| Personal                                              | -4.343,16           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | -4.343,16           |
| Anticipos de clientes                                 | 19.590,36           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 19.590,36           |
| <b>Deudas con características especiales</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>785.451,16</b>   | <b>69.815,57</b> | <b>56.173,21</b> | <b>56.504,47</b> | <b>56.841,26</b> | <b>57.184,56</b> | <b>1.081.970,23</b> |

Durante el ejercicio no se ha producido ningún impago del principal o intereses de préstamos.

Durante el ejercicio no se ha producido ningún incumplimiento contractual.

La Sociedad no tiene deudas con garantía real.



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L

R.O.A.C. nº S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE EXAMENES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## 7. Existencias

La composición de este epígrafe es el siguiente:

| Descripción         | Ejercicio actual | Ejercicio anterior |
|---------------------|------------------|--------------------|
| Existencias totales | 177.488,77       | 165.632,31         |

El desglose por tipo de existencias en el ejercicio actual es el siguiente:

| Tipo           | Importe           |
|----------------|-------------------|
| Distribuciones | 8.593,73          |
| Compostaje     | 6.075,87          |
| Ortopedia      | 143.251,82        |
| Otros          | 19.567,35         |
| <b>Total</b>   | <b>177.488,77</b> |

La valoración de las existencias se ha realizado a través del recuento de estas valoradas a razón del precio de adquisición.

No ha habido correcciones valorativas ni reversiones de existencias ni en el ejercicio actual ni en el anterior.

No se han capitalizado gastos financieros.

## 8. Fondos propios

El capital social a 31 de diciembre de 2025 asciende a 66.00,04 euros y se encuentra totalmente suscrito y desembolsado. El capital social está formado por 66.000,00 participaciones de 1 euro de valor nominal cada una de ellas, estas participaciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

La reserva legal es restringida en cuanto a su uso, el cual se halla determinado por diversas disposiciones legales. De conformidad con la Ley de Sociedades de capital están obligadas a dotarla las sociedades mercantiles que, bajo dicha forma jurídica, obtengan beneficios, con un 10% de los mismos hasta que el fondo de reserva constituido alcance la quinta parte del capital social suscrito.

Los destinos de la reserva legal son la compensación de pérdida o la ampliación de capital por la parte que exceda al 10% del capital ya aumentado, así como su distribución a los accionistas en caso de liquidación.

A 31 de diciembre de 2025 la reserva legal representa el 20% del capital de la sociedad.

No se han repartido dividendos en los últimos 5 ejercicios.



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CÉSPEROS JIMÉNEZ  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## 9. Situación fiscal

## 9.1. Impuesto sobre beneficios

| Saldo de ingresos y gastos del ejercicio  | Cuenta de pérdidas y ganancias |               | Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto |               | Total              |
|-------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|
|                                           | Aumentos                       | Disminuciones | Aumentos                                                    | Disminuciones |                    |
| Impuesto sobre sociedades                 | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| Diferencias permanentes                   | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| Diferencias temporarias                   | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| Con origen en el ejercicio                | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| Con origen en otros ejercicios            | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| Reserva de capitalización                 | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| Compensación de B.I. negat. De ejer. Ant. | 0,00                           | 0,00          | 0,00                                                        | 0,00          | 0,00               |
| <b>Base imponible (resultado fiscal)</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                                 | <b>0,00</b>   | <b>-210.029,09</b> |

Desglose del gasto/ingreso del Impuesto sobre beneficios:

Ejercicio actual:

Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:

A operaciones continuadas

| 1. Impuesto corriente | 2. Variación de impuesto diferido            |                                                   |                | 3. TOTAL<br>(1+2) |
|-----------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|-------------------|
|                       | a) Variación del impuesto diferido de activo |                                                   |                |                   |
|                       | Diferencias temporarias                      | Crédito impositivo por bases imponibles negativas | Otros créditos |                   |
| 0.00                  | 0.00                                         | 0.00                                              | 0.00           | 0.00              |

Ejercicio anterior:

Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:

A operaciones continuadas

| 1. Impuesto corriente | 2. Variación de impuesto diferido            |                                                   |                | 3. TOTAL (1+2) |
|-----------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                       | a) Variación del impuesto diferido de activo |                                                   |                |                |
|                       | Diferencias temporarias                      | Crédito impositivo por bases imponibles negativas | Otros créditos |                |
| 643,96                | 0,00                                         | 0,00                                              | 0,00           | 643,96         |

En el ejercicio anterior, se aplicó un incentivo fiscal por creación de empleo de 214,65 euros.

El artículo 38 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, establece la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad. Esta deducción se aplica por cada persona/año de incremento del promedio de plantilla de trabajadores con discapacidad en un grado igual o superior al 33 y al 65 por ciento contratados por el contribuyente, experimentado durante el período impositivo, respecto a la plantilla media de trabajadores de la misma naturaleza del período inmediato anterior.

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a



AOB GLOBAL AUDITORIA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:  
**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CUENTAS PÚBLICAS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

interpretaciones. El Administrador estima que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

## 10. Ingresos y gastos

Desglose de la partida "Aprovisionamientos" detallando el importe correspondiente a consumo de bienes destinados a la actividad y consumo de materias primas y otras materias consumibles y distinguiendo entre compras y variación de existencias. Compras nacionales, adquisiciones intracomunitarias e importaciones.

|                        | Ejercicio actual  | Ejercicio anterior |
|------------------------|-------------------|--------------------|
| Compras de mercaderías | 608.570,63        | 595.580,92         |
| Variación existencias  | -27.978,62        | -32.879,09         |
| <b>Total</b>           | <b>580.592,01</b> | <b>562.701,83</b>  |

Desglose de gastos de personal y *cargas sociales*, distinguiendo entre aportaciones y dotaciones para pensiones y otras cargas sociales.

|                          | Ejercicio actual    | Ejercicio anterior  |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Sueldos y salarios       | 1.917.472,45        | 1.566.221,86        |
| Indemnizaciones          | 7.500,00            | 0,00                |
| Seguridad Social empresa | 129.416,80          | 67.217,59           |
| Otros gastos sociales    | 11.901,94           | 7.430,42            |
| <b>Total</b>             | <b>2.066.291,19</b> | <b>1.640.869,87</b> |

Desglose de la partida de servicios exteriores, especificando el importe de las correcciones valorativas por deterioro de los créditos y los fallidos.

|                                        | Ejercicio actual  | Ejercicio anterior |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Arrendamientos y cánones               | 54.700,00         | 53.500,00          |
| Reparaciones y conservación            | 37.680,72         | 15.455,50          |
| Servicios profesionales Independientes | 47.779,62         | 38.213,63          |
| Transportes                            | 0,00              | 0,00               |
| Primas de Seguros                      | 8.396,83          | 7.712,11           |
| Servicios bancarios                    | 3.498,76          | 2.817,27           |
| Publicidad y propaganda                | 14.362,18         | 3.817,88           |
| Suministros                            | 30.982,82         | 27.592,37          |
| Otros servicios                        | 120.042,41        | 160.484,02         |
| Otros tributos                         | 8.374,10          | 8.027,57           |
| <b>Total</b>                           | <b>325.817,44</b> | <b>317.620,35</b>  |



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Desglose de la partida "Importe neto de la cifra de negocios".

|                         | Ejercicio actual    | Ejercicio anterior  |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Venta de mercaderías    | 842.371,54          | 775.131,80          |
| Prestación de servicios | 1.012.703,25        | 1.038.378,85        |
| <b>Total</b>            | <b>1.855.074,79</b> | <b>1.813.510,65</b> |

Las ventas de mercaderías se corresponden con las realizadas en el bar que posee la entidad, tienda de ortopedia y las tiendas/kiosko donde venden su producto.

Los servicios se corresponde con el resto de actividades realizadas por el personal de la entidad entre los que destacan los alojamientos en "El bosque de los sueños", porterías, limpieza, compostaje, celaduría, entre otros muchos.

Desglose de la partida "Otros ingresos de explotación"

|                                   | Ejercicio actual  | Ejercicio anterior |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Ingresos por servicios diversos   | 0,00              | 500,00             |
| Subvenciones donaciones y legados | 932.886,91        | 733.055,06         |
| <b>Total</b>                      | <b>932.886,91</b> | <b>733.555,06</b>  |

## 11. Subvenciones, donaciones y legados.

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias se desglosan en el siguiente cuadro:

### Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios.

|                                                | Ejercicio actual    | Ejercicio anterior  |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Que aparecen en el Patrimonio Neto del balance | 326.198,69          | 302.896,23          |
| Imputados en la cuenta de Pérdidas y ganancias | 932.886,91          | 733.055,06          |
| <b>Total</b>                                   | <b>1.259.085,60</b> | <b>1.035.951,29</b> |

El análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:

### Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios.

|                               | Ejercicio actual | Ejercicio anterior |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| Saldo inicio del ejercicio    | 302.896,23       | 288.471,44         |
| (+) Recibidas en el ejercicio | 53.487,31        | 41.944,39          |
| (-) traspasadas a resultados  | -30.184,85       | -27.519,60         |
| Saldo final del ejercicio     | 326.198,69       | 302.896,23         |



Las subvenciones de explotación recibidas en el ejercicio son procedentes de:

| Descripción                                       | Recibido:         |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| SUBV.CLUSTER SIVI.-APOYO AGRUPACIONES EMPRESARIAL | 18.485,10         |
| MINISTERIO TRABAJO Y EC.SOCIAL: PERTE 2           | 118.144,20        |
| MINISTERIO TRABAJO Y EC.SOCIAL: PERTE 3           | 55.219,78         |
| CLUSTER SIVI.- PROYECTO ABRAZA                    | 11.641,00         |
| SUBVENCION JUNTA CYL FOMENTO EMPLEO               | 678.048,37        |
| BONIFICACION FORMACION PROFESIONAL PARA EL EMPLEO | 2.345,35          |
| JCYL: SUBVENCION UNIDADES DE APOYO 2024/2025      | 49.003,11         |
| <b>Total</b>                                      | <b>932.886,91</b> |

Las subvenciones de capital recibidas en el ejercicio son procedentes de:

| Descripción                                       | Recibido:        |
|---------------------------------------------------|------------------|
| JCYL: SUBV. DE INVERSIONES C.E.E. VALLADOLID 2025 | 44.481,90        |
| MINISTERIO TRABAJO Y EC.SOCIAL: PERTE 2           | 5.678,65         |
| MINISTERIO TRABAJO Y EC.SOCIAL: PERTE 3           | 3.326,76         |
| <b>Total</b>                                      | <b>53.487,31</b> |

## 12. Operaciones con partes vinculadas

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

### Operaciones con partes vinculadas Ejercicio actual

|                         | Asociación<br>Aspaym | Fundación<br>Aspaym | Total      |
|-------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| Ventas                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00       |
| Compras                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00       |
| Prestación de servicios | 0,00                 | 286.093,43          | 286.093,43 |
| Recepcion de servicios  | 0,00                 | 42.000,00           | 42.000,00  |

### Operaciones con partes vinculadas Ejercicio anterior

|                         | Asociación<br>Aspaym | Fundación<br>Aspaym | Total      |
|-------------------------|----------------------|---------------------|------------|
| Ventas                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00       |
| Compras                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00       |
| Prestación de servicios | 4.744,63             | 219.179,85          | 223.924,48 |
| Recepcion de servicios  | 0,00                 | 42.000,00           | 42.000,00  |

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.

R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INDEPENDIENTES  
DE CUENTAS Y FISCALIDAD



La información sobre saldos con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

Saldos con partes vinculadas en el ejercicio actual

|                                                    | Asociación<br>Aspaym | Fundación<br>Aspaym | Total             |
|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>101.262,06</b>   | <b>101.262,06</b> |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 0,00                 | 101.262,06          | 101.262,06        |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                      | <b>0,00</b>          | <b>184.200,00</b>   | <b>184.200,00</b> |
| 3. Deudas a largo plazo                            | 0,00                 | 184.200,00          | 184.200,00        |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                         | <b>4.362,82</b>      | <b>584.635,09</b>   | <b>588.997,91</b> |
| 4. Deudas a corto plazo                            | 4.362,82             | 228.895,09          | 233.257,91        |
| 5. Proveedores                                     | 0,00                 | 355.740,00          | 355.740,00        |

Saldos con partes vinculadas en el ejercicio anterior

|                                                    | Asociación<br>Aspaym | Fundación<br>Aspaym | Total             |
|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>199.423,04</b>   | <b>199.423,04</b> |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 0,00                 | 199.423,04          | 199.423,04        |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| 3. Deudas a largo plazo                            | 0,00                 | 0,00                | 0,00              |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                         | <b>4.362,82</b>      | <b>733.027,85</b>   | <b>737.390,67</b> |
| 4. Deudas a corto plazo                            | 4.362,82             | 428.107,85          | 432.470,67        |
| 5. Proveedores                                     | 0,00                 | 304.920,00          | 304.920,00        |

Los miembros de alta dirección y órgano de administración no han recibido retribución alguna en el ejercicio actual ni en el anterior.

La Sociedad no mantiene ningún compromiso por pensiones o seguros de vida con los miembros del Órgano de Administración.

En relación con los artículos 229 y 230 de la Ley de Sociedades de Capital, los miembros del Órgano de Administración han comunicado que no tienen conflicto de interés con la Sociedad.



AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**13. Otra información.**

Distribución del personal de la sociedad al término del ejercicio, por categorías y sexo:

|                                                                 | Hombres          |                    | Mujeres          |                    | Total            |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                                                 | Ejercicio actual | Ejercicio anterior | Ejercicio actual | Ejercicio anterior | Ejercicio actual | Ejercicio anterior |
| Consejeros                                                      | 0                | 0                  | 0                | 0                  | 0                | 0                  |
| Altos directivos (no consejeros)                                | 0                | 0                  | 0                | 0                  | 0                | 0                  |
| Resto de personal de dirección de las empresas                  | 4                | 4                  | 1                | 0                  | 5                | 4                  |
| Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo | 3                | 3                  | 8                | 4                  | 11               | 7                  |
| Empleados de tipo administrativo                                | 14               | 14                 | 11               | 9                  | 25               | 23                 |
| Comerciales, vendedores y similares                             | 38               | 43                 | 25               | 31                 | 63               | 74                 |
| Resto de personal cualificado                                   | 10               | 7                  | 1                | 0                  | 11               | 7                  |
| Trabajadores no cualificados                                    |                  | 0                  |                  | 0                  | 0                | 0                  |
| <b>Total personal al término del ejercicio</b>                  | <b>69</b>        | <b>71</b>          | <b>46</b>        | <b>44</b>          | <b>115</b>       | <b>115</b>         |

Distribución del personal medio de la sociedad:

|                                                                 | Total            |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
|                                                                 | Ejercicio actual | Ejercicio anterior |
| Consejeros                                                      |                  |                    |
| Altos directivos (no consejeros)                                |                  |                    |
| Resto de personal de dirección de las empresas                  | 4,753            | 3,846              |
| Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo | 8,977            | 5,114              |
| Empleados de tipo administrativo                                | 19,216           | 17,908             |
| Comerciales, vendedores y similares                             | 65,456           | 60,365             |
| Resto de personal cualificado                                   | 9,795            | 9,964              |
| Trabajadores no cualificados                                    |                  |                    |
| <b>Total personal medio del ejercicio</b>                       | <b>108,197</b>   | <b>97,197</b>      |

Distribución del personal medio de la sociedad con minusvalía superior al 33%:

|                                                                 | Total            |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
|                                                                 | Ejercicio actual | Ejercicio anterior |
| Consejeros                                                      |                  |                    |
| Altos directivos (no consejeros)                                |                  |                    |
| Resto de personal de dirección de las empresas                  | 3                | 2,846              |
| Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo | 3,927            | 3,213              |
| Empleados de tipo administrativo                                | 18,085           | 17,504             |
| Comerciales, vendedores y similares                             | 61,169           | 57,471             |
| Resto de personal cualificado                                   | 8,054            | 8,666              |
| Trabajadores no cualificados                                    |                  |                    |
| <b>Total personal medio del ejercicio</b>                       | <b>94,235</b>    | <b>89,7</b>        |

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSOSES JUNTOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA



No existen acuerdos de la Sociedad que no figuren en el Balance abreviado y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria.

La Sociedad no cuenta con compromisos financieros, garantías o contingencias que no figuren en el Balance abreviado.

No se han producido hechos posteriores al cierre significativos que afecten a la capacidad de evaluación de estas cuentas anuales abreviadas ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento. Aunque, cabe destacar que la evolución para el 2026 es incierta y volátil debido a los efectos de los costes de la inflación y la inestabilidad política global, sobre la economía general.

Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores:

|                                        | Ejercicio<br>actual | Ejercicio<br>anterior |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|                                        | Días                | Días                  |
| Periodo Medio de pago a<br>proveedores | 15,29               | 13,68                 |

#### 14. Aplicación del resultado

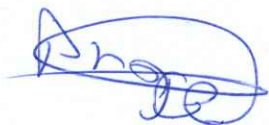
La propuesta de aplicación de resultado por parte del administrador único es la siguiente:

| Base de reparto                         | Ejercicio actual   | Ejercicio anterior |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo de la cuenta pérdidas y ganancias | -210.029,09        | 2.790,00           |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>-210.029,09</b> | <b>2.790,00</b>    |

| Aplicación                                      | Ejercicio actual   | Ejercicio anterior |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| A resultados negativos de ejercicios anteriores | -210.029,09        | 0,00               |
| <b>A reservas voluntarias</b>                   | <b>0,00</b>        | <b>2.790,00</b>    |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-210.029,09</b> | <b>0,00</b>        |

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el administrador único de CENTRO DE TRANSICIÓN AL EMPLEO ORDINARIO, S.L.Unipersonal formula las Cuentas Anuales PYME correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 que se componen de las hojas adjuntas numeradas de la 1 a la 34.

Valladolid, a 31 de marzo de 2026.



D. Ángel de Propios Sáez como representante del  
Administrador Único ASOCIACIÓN ASPAYM CASTILLA Y LEÓN

AOB GLOBAL AUDITORÍA DE CUENTAS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1058

Miembro de:

**AUDITORES**  
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA