

**ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL
CORREDOR DE LA PLATA**

**Cuentas Anuales de pymesfl a
31/12/2019**

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL DEL CORREDOR DE LA PLATA
BALANCE DE PYMESFL AL CIERRE DEL EJERCICIO 2019 Y 2018

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	2019	2018
A) ACTIVO NO CORRIENTE		622.455,99	608.242,52
I. Inmovilizado intangible	5.1	95,73	144,90
II. Bienes del Patrimonio Histórico		0,00	0,00
III. Inmovilizado material	5.2	538,30	985,29
IV. Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo	7 y 10	621.821,96	607.112,33
VII. Activos por impuesto diferido		0,00	0,00
VIII. Deudores no corrientes		0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		57.417,95	206.562,53
I. Existencias		0,00	0,00
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	6	30.042,77	58.115,73
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7 y 10	15.611,51	15.611,51
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo		0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	11	11.763,67	132.835,29
TOTAL ACTIVO (A+B)		679.873,94	814.805,05

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	2.019	2.018
A) PATRIMONIO NETO		412.472,45	585.913,46
A-1) Fondos propios	9	-128.223,02	-112.594,23
I. Dotación fundacional		0,00	0,00
1. Dotación fundacional		0,00	0,00
2. (Dotación fundacional no exigida)		0,00	0,00
II. Reservas		56.748,83	126.554,93
III. Excedentes de ejercicios anteriores		-239.149,16	-190.944,67
IV. Otras aportaciones de socios		0,00	0,00
V. Excedente del ejercicio	12	54.177,31	-48.204,49
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	9 y 14.4	540.695,47	698.507,69
B) PASIVO NO CORRIENTE		159.059,99	189.614,30
I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo	8 y 10	159.059,99	189.614,30
1. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo		159.059,99	189.614,30
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido		0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
VI. Acreedores no corrientes		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		108.341,50	39.277,29
I. Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
II. Deudas a corto plazo	8	70.106,91	13.328,26
1. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a corto plazo		70.106,91	13.328,26
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
IV. Beneficiarios-Acreedores		0,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8 y 10	38.234,59	25.949,03
1. Proveedores		0,00	0,00
2. Otros acreedores		38.234,59	25.949,03
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		679.873,94	814.805,05

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, los miembros de la Junta Directiva del ASOCIACION PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA, emiten el presente Balance correspondiente al 31 de diciembre de 2019.

Fecha: 29/03/2022

JOSE ANTONIO LÓPEZ DÍAZ
PRESIDENTE



ANTONIO LÓPEZ RUBIANO
SECRETARIO

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL DEL CORREDOR DE LA PLATA
BALANCE DE PYMESFL AL CIERRE DEL EJERCICIO 2019 Y 2018

	Nota	(Debe)	(Haber)
		2019	2018
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos de la actividad propia	13.3	222.778,11	194.784,61
a) Cuotas de asociados y afiliados		50.700,00	50.100,00
b) Aportaciones de usuarios		0,00	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		0,00	0,00
d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	14.2 y 14.3	172.078,11	144.684,61
e) Reintegro de ayudas y asignaciones		0,00	0,00
2. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil		0,00	0,00
3. Gastos por ayudas y otros		0,00	0,00
a) Ayudas monetarias		0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno,		0,00	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
6. Aprovisionamientos		0,00	0,00
7. Otros ingresos de la actividad		0,00	0,00
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		0,00	0,00
b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación afectos a la activ. mercantil		0,00	0,00
8. Gastos de personal	13.1	-155.740,47	-124.518,59
a) Sueldos, salarios y asimilados		-129.085,44	-101.300,35
b) Cargas Sociales		-26.655,03	-23.218,24
c) Provisiones		0,00	0,00
9. Otros gastos de la actividad	13.3	-18.196,46	-115.812,73
a) Servicios exteriores		-18.196,46	-30.891,69
b) Tributos		0,00	0,00
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		0,00	-84.921,04
d) Otros gastos de gestión corriente		0,00	0,00
10. Amortización del inmovilizado	13.2	-496,16	-7.653,01
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente de	14.1	443,74	7.600,59
a) Afectos a la actividad propia	14.1	443,74	7.600,59
12. Exceso de provisiones		0,00	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	0,00
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		0,00	0,00
b) Otros gastos de gestión corriente		0,00	0,00
14. Otros resultados	14.4	-99,85	-299,56
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		48.688,91	-45.898,69
14. Ingresos financieros		14.726,70	14.298,28
15. Gastos financieros		-14.860,69	-16.604,08
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		5.622,39	0,00
19 "Imputación de subv. donac. y legados de carácter financiero"		0,00	0,00
a) Afectos a la actividad propia		0,00	0,00
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (13+14+15+16+17)		5.488,40	-2.305,80
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		54.177,31	-48.204,49
20. Impuestos sobre beneficios	10.4	0,00	0,00
A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3+18)		54.177,31	-48.204,49
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto **.			
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2)		0,00	0,00
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
1. Subvenciones recibidas		-172.521,85	-152.285,20
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del		-172.521,85	-152.285,20
D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados		-172.521,85	-152.285,20
E) Ajustes por cambios de criterio		0	0
F) Ajustes por errores		-69.806,10	0,00
G) Variaciones en la dotación fundacional		0,00	0,00
H) Otras variaciones		14.709,63	16.865,47
(A.4+D+E+F+G+H)		-173.441,01	-183.624,22

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, los miembros de la Junta Directiva de la ASOCIACION PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA), emiten la presente Cuenta de Resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019.

Fecha: 29/03/2022

JOSE ANTONIO LÓPEZ DÍAZ
PRESIDENTE



ANTONIO LÓPEZ RUBIANO
SECRETARIO

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

1. Actividad de la Asociación

Los fines de la Asociación son la gestión y ejecución de proyectos relativos al desarrollo local y regional, prestando para ello la asistencia técnica requerida, mediante el estudio, programación, planeamiento solicitud y gestión de programas o iniciativas de carácter regional nacional o comunitario, promovidos por las distintas administraciones públicas españolas y comunitarias.

Con fecha 4 de diciembre de 2017 se aprueba Resolución de la Dirección General de Desarrollo Sostenible del Medio Rural, por la que se concede la ayuda para costes de explotación y animación correspondiente a la submedida 19.4 del Programa de Desarrollo Rural de Andalucía 2014-2020 a la Asociación para el Desarrollo Rural para el Corredor de la Plata para la implementación de su estrategia de desarrollo local.

La Asociación como grupo de acción local, concede ayudas a los beneficiarios por los proyectos que éstos presentan, siempre en el marco del Programa de Desarrollo Rural de la Junta de Andalucía 2014-2020.

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

2. Bases de presentación de las cuentas anuales.

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, y particularmente los principios contables y criterios de valoración recogidos en la Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados.

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

En todo lo no contemplado en la Resolución de 26 de marzo de 2013, se remite a las correspondientes normas y apartados contenidos en el Plan de Contabilidad de las Entidades sin Fines Lucrativos con la excepción de los relativos a activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta, que en ningún caso serán aplicables.

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

b) Principios contables

Las cuentas anuales se han preparado aplicando los principios contables generalmente aceptados. En relación con el principio de continuidad, la asociación presenta fondos propios negativos por un importe de 62.316,96 euros. No obstante a lo anterior, el grupo de desarrollo estableció las medidas necesarias para restablecer el equilibrio financiero a través de un plan de aportación de cuotas aprobado en Asamblea General Extraordinaria el 8 de febrero de 2016, por las que se acordaba la aportación de una cuota extraordinaria de 10.000,00 euros por entidad pública. Por tanto, no existen dudas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento.

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

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Asociación para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles (Nota 5)

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

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

No existen incertidumbres que puedan aportar dudas significativas sobre la continuidad de la actividad del Grupo de Acción Local.

d) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2019, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2019 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2018.

e) Agrupación de partidas.

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

f) Elementos recogidos en varias partidas.

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

g) Cambios en los criterios contables

No se han realizado en el ejercicio, ajustes a las cuentas anuales del ejercicio 2019 por cambios de criterios contables.

h) Corrección de errores

No se han realizado en el ejercicio, ajustes a las cuentas anuales del 2019 como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

i) Importancia Relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros y otros asuntos, la Entidad, de acuerdo con el Marco Conceptual de las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2019.

3. Excedente del ejercicio

La propuesta de aplicación del excedente que la Junta Directiva somete a la aprobación de la Asamblea General es la siguiente:

<u>Bases de reparto</u>	<u>Euros</u>
Excedente del ejercicio (Beneficio)	54.177,31
A pérdidas de ejercicios anteriores	54.177,31
	54.177,31

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

4. Normas de registro y valoración

Los criterios contables aplicados en relación con las diferentes partidas, son los siguientes:

a) Inmovilizaciones intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

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.

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

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

Elementos	Porcentaje
Aplicaciones Informáticas	33%

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.

Aplicaciones informáticas

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

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

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

Deterioro de valor de inmovilizado intangible.

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Entidad revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera).

La Entidad ha definido la totalidad de sus activos como no generadores de efectivo.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

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

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

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

Los cálculos del deterioro de los elementos del inmovilizado intangible se efectúa elemento a elemento de forma individualizada. Si no fuera posible estimar el importe recuperable de cada bien individual, la

entidad determinará el importe recuperable de la unidad de explotación o servicio a la que pertenezca cada elemento del inmovilizado.

En caso de que la entidad reconozca una pérdida por deterioro de una unidad de explotación o servicio, reduce el valor contable de los activos que la integran en proporción a su valor contable, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su coste de reposición y cero.

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

En el ejercicio 2019 la Entidad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados intangibles.

Por otro lado, el total del inmovilizado de la Asociación ha sido financiado al 100% con subvenciones, por lo que el efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias del posible deterioro de valor es nulo.

b) 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.

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.

La Asociación 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.

La Entidad ha definido la totalidad de sus activos como no generadores de efectivo.

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

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

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

La Entidad, en los casos en que no está claro la finalidad principal de poseer un activo es generar o no un rendimiento comercial, se clasifican en la categoría de activos no generadores de flujos de efectivo.

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

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

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

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose 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 Asociación, 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 del mismo. 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 Asociación para sí misma.

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.

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:

Elementos	Porcentaje
Mobiliario	10% -15%
Equipos proceso información	25%

La Entidad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor.

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

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfi a 31 de diciembre de 2019

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

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

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

En caso de que la entidad reconozca una pérdida por deterioro de una unidad de explotación o servicio, reduce el valor contable de los activos que la integran en proporción a su valor contable, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su coste de reposición y cero.

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

En el ejercicio 2019 la Entidad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

Por otro lado, prácticamente el total del inmovilizado de la Asociación ha sido financiado al 100% con subvenciones, por lo que el efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias del posible deterioro de valor es nulo.

c) Créditos y débitos por la actividad propia.

La presente norma se aplicará a:

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

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

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

d) Activos financieros y pasivos financieros.

La entidad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de

patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

- **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 entidad: 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.

d.1) Inversiones financieras a largo y corto plazo:

Préstamos y cuentas por cobrar:

Se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. La Asociación 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.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

Créditos por préstamos concedidos a interés cero o por debajo de mercado

Se registran a su valor razonable reconociéndose la diferencia entre dicho valor y el importe entregado como un gasto (ayuda monetaria) en la cuenta de resultados según su naturaleza. La asociación registra la reversión del descuento practicado (valoración posterior), como un ingreso financiero en la cuenta de resultados. La Asociación registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivos futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Inversiones mantenidas hasta su vencimiento: 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 Entidad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se contabilizan a su coste amortizado.

Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados.

La Entidad clasifica los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial sólo si:

- con ello se elimina o reduce significativamente la no correlación contable entre activos y pasivos financieros o
- el rendimiento de un grupo de activos financieros, pasivos financieros o de ambos, se gestiona y evalúa según el criterio de valor razonable, de acuerdo con la estrategia documentada de inversión o de gestión del riesgo de la Entidad.

También se clasifican en esta categoría los activos y pasivos financieros con derivados implícitos, que son tratados como instrumentos financieros híbridos, bien porque han sido designados como tales por la Entidad o debido a que no se puede valorar el componente del derivado con fiabilidad en la fecha adquisición o en una fecha posterior. Los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados se valoran siguiendo los criterios establecidos para los activos y pasivos financieros mantenidos para negociar.

La Entidad no reclasifica ningún activo o pasivo financiero de o a esta categoría mientras esté reconocido en el balance, salvo cuando proceda calificar el activo como inversión en empresas del grupo, asociadas o multigrupo.

Las inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

Inversiones disponibles para la venta: son el resto de inversiones que no entran dentro de las cuatro categorías anteriores, viniendo a corresponder casi a su totalidad a las inversiones financieras en capital, con una inversión inferior al 20%. Estas inversiones figuran en el balance adjunto por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor de mercado no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, se valoran por su coste de adquisición o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro.

• **Intereses y dividendos recibidos de activos financieros-**

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de resultados. Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Entidad a su percepción.

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

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

- **Baja de activos financieros-**

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

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

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

d.2) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

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

d.3) Pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Las cuentas a pagar se registran inicialmente a su coste de mercado y posteriormente son valoradas al coste amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

- **Fianzas entregadas**

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.

e) Impuesto sobre beneficios

- El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.
- Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.
- Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

- Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Entidad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Entidad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.
- Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.
- El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de resultados del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

f) Ingresos y gastos

- Los ingresos y gastos se registrarán cuando se cumplan los criterios de probabilidad en la obtención de recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos y su valor pueda determinarse con un adecuado grado de fiabilidad.
- Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.
- No obstante, la Entidad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aún siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.
- Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante la Entidad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.
- Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.
- Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.
- Las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento en que se apruebe su concesión.
- Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que corresponden.
- Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.

g) Provisiones y contingencias

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

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfi a 31 de diciembre de 2019

h) Subvenciones

- Las subvenciones concedidas a terceros son contabilizadas como pasivo frente al beneficiario final, en el momento en que se produce la concesión de la ayuda por su valor actual, esto es, a la firma del contrato entre la Asociación y el beneficiario, disminuyendo el pasivo frente a las Administraciones Públicas por las subvenciones concedidas por la Asociación y pendientes de justificar a dichas Administraciones Públicas.
- En el momento de la certificación, se cancela el pasivo frente al beneficiario final por la obligación de justificar ya efectuada y se genera otro donde se reconocerá el importe pendiente de abonar al beneficiario por la justificación finalmente aprobada.
- En lo que concierne a las ayudas cuyo beneficiario es la propia asociación, que son financiados por las Administraciones Públicas en las mismas condiciones que se financian las demás ayudas, distinguimos varias casuísticas:

a) Subvenciones no reintegrables:

- Gastos de Funcionamiento; cuando se firme el convenio de colaboración para el Programa Comarcal de Desarrollo Rural a ejecutar por el Grupo de Acción Local, se contabilizarán los gastos de funcionamiento, por el porcentaje que le sea de aplicación sobre el total del cuadro financiero por su valor actual, directamente como ingresos imputados al Patrimonio Neto (942) para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos, de forma correlacionada con los gastos derivados de las Subvenciones, donaciones y legados recibidos.
- Subvenciones sin asignación específica; cuando la Asociación obtenga este tipo de ayudas, sin que se le atribuya un fin concreto, se contabilizarán directamente al excedente del ejercicio en que se reconozcan.
- Las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social también se reconocen directamente en los fondos propios.
- Subvenciones concedidas por asociados fundadores o patronos, el criterio de contabilización será el mismo que en apartado de “Gastos de funcionamiento”, salvo cuando se otorguen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocerán directamente en los fondos propios de la entidad.
- Cesiones recibidas de activos no monetarios.

La Asociación reconocerá, un inmovilizado intangible por el importe del valor razonable atribuible al derecho de uso cedido y simultáneamente un ingreso directamente en el patrimonio neto, que se reclasificará al excedente del ejercicio como ingresos, sobre la base sistemática y racional según los criterios de imputación al excedente del ejercicio, atendiendo a la finalidad de la subvención.

El inmovilizado intangible se amortizará de forma sistemática en el plazo de cesión.

Cuando la cesión sea por periodo de un año prorrogable por periodos iguales o por tiempo indefinido, la cesión se contabilizará no como activo sino como gasto por naturaleza y simultáneamente como ingreso por subvención/donación en la cuenta de resultados por la mejor estimación del derecho cedido.

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

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

b) Subvenciones reintegrables

- Para el resto de expedientes propios, proyectos, la Asociación inicialmente, las contabiliza como pasivo, hasta que adquieran la condición de no reintegrables, para los que seguirá el mismo criterio de contabilización que el establecido en el punto anterior.
- No obstante a lo anterior, en el supuesto de ejecución parcial, la subvención se calificara como no reintegrable en proporción al proyecto ejecutado, siempre y cuando no existan dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en el acuerdo de concesión.

Las subvenciones de capital, por la financiación de las adquisiciones de inmovilizado de la Asociación se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese periodo para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja del balance.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

5.1 Inmovilizaciones intangibles

La composición y movimientos del ejercicio son:

Cuentas	Saldo a 31/12/17	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/18	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/19
Aplicaciones Informáticas	64.208,70	149,00	0,00	0,00	64.357,70	0,00	0,00	0,00	64.357,70
Derechos s/bienes cedidos en uso	135.727,20	0,00	0,00	0,00	135.727,20	0,00	0,00	0,00	135.727,20
Subtotal	199.935,90	0,00	0,00	0,00	200.084,90	0,00	0,00	0,00	200.084,90

Amortizaciones	(192.733,98)	(7.206,02)	0,00	0,00	(199.940,00)	(49,17)	0,00	0,00	(199.989,17)
----------------	--------------	------------	------	------	--------------	---------	------	------	--------------

Total	7.201,92	(7.206,02)	0,00	0,00	144,90	(49,17)	0,00	0,00	95,73
--------------	-----------------	-------------------	-------------	-------------	---------------	----------------	-------------	-------------	--------------

El detalle del saldo que presenta este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Concepto	Coste	Amortización Acumulada a 31/12/18	Dotación 2018	Dotación 2019	Amortización Acumulada a 31/12/19	Inmovilizado Neto al 31/12/19
Aplicaciones Informáticas	64.357,70	(64.212,80)	(7.206,02)	(49,17)	(64.261,97)	95,73
Derechos s/bienes cedidos en uso	135.727,20	(135.727,20)	0,00	0,00	(135.727,20)	0,00
Total	200.084,90	(199.940,00)	(7.206,02)	(49,17)	(199.989,17)	95,73

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

Cesiones recibidas de activos no monetarios

El detalle de las cesiones de activos recibidas por la Asociación es el siguiente:

Concepto	SEDE DE LA ASOCIACIÓN GESTIÓN ENFOQUE LEADER EJE 4
Cedente	AYUNTAMIENTO DE GERENA
Fecha de contrato	03/02/1998
Periodo de Cesión	50 AÑOS
Vida útil del bien	50
Valor R. del derecho de Uso/Gasto alquiler	135.727,20 EUROS

Se valora al 50% de su valor ya que el grupo solo utiliza la mitad de las instalaciones.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de vidas útiles y métodos de amortización.

Las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado intangible están cuantificados en 200.084,90 euros (200.084,90 euros en el ejercicio 2018) y el importe de los activos subvencionados asciende a 200.084,90 euros (200.084,90 euros en el ejercicio 2018), de los que 199.989,17 euros (199.940,00 euros en el ejercicio 2018) están totalmente amortizados.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de vidas útiles y métodos de amortización.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

5.2 Inmovilizaciones materiales

La composición y movimientos del ejercicio son:

Cuentas	Saldo a 31/12/17	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/18	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/19
Instalaciones técnicas	3.459,57	0,00	0,00	0,00	3.459,57	0,00	0,00	0,00	3.459,57
Mobiliario	59.206,13	0,00	0,00	0,00	59.206,13	0,00	0,00	0,00	59.206,13
Equipos proceso de información	31.746,26	0,00	0,00	0,00	31.746,26	0,00	0,00	0,00	31.746,26
Otros inmovilizado	13.614,34	0,00	0,00	0,00	13.614,34	0,00	0,00	0,00	13.614,34
Subtotal	108.026,30	0,00	0,00	0,00	108.026,30	0,00	0,00	0,00	108.026,30
Amortizaciones	(106.594,02)	(446,99)	0,00	0,00	(107.041,01)	(446,99)	0,00	0,00	(107.488,00)
Total	1.432,28	(446,99)	0,00	0,00	985,29	(446,99)	0,00	0,00	538,30

El detalle del saldo que presenta este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Concepto	Coste	Amortización Acumulada a 31/12/18	Dotación 2018	Dotación 2019	Amortización Acumulada a 31/12/19	Inmovilizado Neto al 31/12/19
Instalaciones técnicas	3.459,57	(3.459,57)	0,00	0,00	(3.459,57)	0,00
Mobiliario	59.206,13	(59.206,13)	0,00	(52,42)	(59.258,55)	(52,42)
Equipos proceso de información	31.746,26	(30.957,13)	(394,57)	(394,57)	(31.351,70)	394,56
Otros inmovilizado	13.614,34	(13.418,18)	(52,42)	0,00	(13.418,18)	196,16
Total	108.026,30	(107.041,01)	(446,99)	(446,99)	(107.488,00)	538,30

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

Los tipos de amortización utilizados para calcular la amortización del inmovilizado material han sido los siguientes:

Elemento	Tipo
Mobiliario	10%-15%
Equipos procesos información	25%

La totalidad del inmovilizado ha sido adquirido con subvenciones.

Las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material están cuantificados en 108.026,30 euros (108.026,30 euros en el ejercicio 2018) y el importe de los activos subvencionados asciende a 108.026,30 euros (108.026,30 euros en el ejercicio 2018), de los que 107.488,00 euros (107.041,01 euros en el ejercicio 2018) están totalmente amortizados.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de vidas útiles y métodos de amortización.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

6 Usuarios y otros deudores de la actividad propia

El movimiento habido del epígrafe B.II del activo del balance "Usuarios y otros deudores de la actividad propia" es el siguiente:

Concepto	Saldo al 31/12/17	Altas	Bajas, reducciones y traspasos	Reversión	Saldo al 31/12/18	Altas	Bajas, reducciones y traspasos	Reversión	Saldo al 31/12/19
Usuarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrocinadores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Afiliados	104.263,21	50.100,00	(1.800,00)	0,00	152.563,21	50.700,00	(84.395,35)	0,00	118.867,86
Afiliados dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Usuarios y otros deudores de la Actividad Propia	104.263,21	50.100,00	(1.800,00)	0,00	152.563,21	50.700,00	(84.395,35)	0,00	118.867,86
Correcciones de valor por deterioro	(9.526,44)	(84.921,04)	0,00	0,00	(94.447,48)	(3.483,24)	0,00	9.105,63	(88.825,09)
Valor Neto Contable Usuarios y otros deudores de la Actividad Propia	94.736,77	(34.821,04)	(1.800,00)	0,00	58.115,73	47.216,76	(84.395,35)	9.105,63	30.042,77

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

6.1 Deudores por cuotas:

En este epígrafe se recogen los saldos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2019 correspondiente a las cuotas de los socios de la asociación.

El detalle de los saldos recogidos en este epígrafe del balance es el siguiente:

Concepto	Importe
Socios deudores Cuotas 2007 y anteriores	300,50
Socios deudores Cuotas 2008	210,35
Socios deudores Cuotas 2009	270,45
Socios deudores Cuotas 2010	270,45
Socios deudores Cuotas 2011	270,45
Socios deudores Cuotas 2012	691,15
Socios deudores Cuotas 2013	691,15
Socios deudores Cuotas 2014	1.093,82
Socios deudores Cuotas 2015	1.187,57
Socios deudores Cuotas 2016	62.518,98
Socios deudores Cuotas 2017	18.660,10
Socios deudores Cuotas 2018	7.383,28
Socios deudores Cuotas 2019	25.319,61
Total	118.867,86

6.2 Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

	Clases de activos financieros					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, derivados y otros (1)		TOTAL	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al principio del ejercicio 2018	0,00	0,00	0,00	9.526,44	0,00	9.526,44
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	84.921,04	0,00	84.921,04
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2018	0,00	0,00	0,00	94.447,48	0,00	94.447,48
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	3.483,24	0,00	3.483,24
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	(9.105,63)	0,00	(9.105,63)
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2019	0,00	0,00	0,00	88.825,09	0,00	88.825,09

(1) Incluidas correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar"

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

7 Activos financieros

El detalle del saldo que presenta este epígrafe a 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	Saldo al 31/12/17	Altas	Traspaso	Saldo al 31/12/18	Altas	Traspaso	Saldo al 31/12/19
Participaciones caja rural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal Activos Financieros L/P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrocinadores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudores Cooperación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créditos a C/P subv. Pdtes certif.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficiarios de dudoso cobro Proder II	105.061,00	0,00	0,00	105.061,00	0,00	(105.061,00)	0,00
Anticipos a beneficiarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposiciones a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipo a acreedores	250,00	0,00	(250,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Neto Contable Usuarios y otros deudores de la Activi	94.736,77	(34.821,04)	(1.800,00)	58.115,73	47.216,76	(75.289,72)	30.042,77
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	(105.061,00)	0,00	0,00	(105.061,00)	0,00	105.061,00	0,00
Subtotal Activos Financieros C/P	94.986,77	(34.821,04)	(2.050,00)	58.115,73	47.216,76	(75.289,72)	30.042,77
Total Activos Financieros	94.986,77	(34.821,04)	(2.050,00)	58.115,73	47.216,76	(75.289,72)	30.042,77

La información de los activos financieros del activo del balance de la Asociación a corto y largo plazo, clasificados por categorías es:

Categorías \ Clases	Instrumentos financieros LP		Instrumentos financieros CP		TOTAL	
	Créditos y otros		Créditos y otros			
	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	58.115,73	30.042,77	58.115,73	30.042,77
Total Inversiones Financieras	0,00	0,00	58.115,73	30.042,77	58.115,73	30.042,77

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

8 Pasivos financieros

El detalle del saldo que presenta este epígrafe a 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	Saldo al 31/12/17	Altas	Traspasos y Bajas	Saldo al 31/12/18	Altas	Traspasos y Bajas	Saldo al 31/12/19
Deudas a L/P transformables en subvenciones	116.791,28	0,00	0,00	116.791,28	0,00	0,00	116.791,28
Préstamos reintegrables socios a largo plazo	85.163,10	0,00	(12.340,08)	72.823,02	12.340,08	(42.894,39)	42.268,71
Deudas L/P con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveedores de Inmovilizado a Largo Plazo	131,04	0,00	(131,04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal Pasivos financieros L/P	202.085,42	0,00	(12.471,12)	189.614,30	12.340,08	(42.894,39)	159.059,99
Acreedores comerciales	14.383,41	27.076,21	(26.320,84)	15.138,78	14.614,31	(17.567,87)	12.185,22
Proveedores de Inmovilizado a corto plazo	87,37	131,04	(131,04)	87,37	0,00	(87,37)	0,00
Remuneraciones pendientes de pago	1.467,13	81.200,70	(80.070,77)	2.597,06	103.421,10	(87.880,06)	18.138,10
Periodificación intereses coste amortizado	300,81	0,00	0,00	300,81	0,00	0,00	300,81
Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	69.806,10	0,00	69.806,10
Anticipo cuotas de socios	2.400,00	0,00	(1.800,00)	600,00	0,00	(600,00)	0,00
Préstamos reintegrables socios a corto plazo	0,00	12.340,08	0,00	12.340,08	0,00	(12.340,08)	0,00
Subtotal Pasivos financieros C/P	18.638,72	120.748,03	(108.322,65)	31.064,10	187.841,51	(118.475,38)	100.430,23
Deudas entidades de crédito	122.980,54	158.724,87	(281.705,41)	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal Deudas entidades de crédito	122.980,54	158.724,87	(281.705,41)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Pasivos Financieros	343.704,68	279.472,90	(402.499,18)	220.678,40	200.181,59	(161.369,77)	259.490,22

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Asociación, clasificados por categorías son:

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDÓR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

Categorías \ Clases	Instrumentos financieros L/P		Instrumentos financieros C/P				TOTAL	
	Deudas con Ent. Cdto.		Deudas con Ent.Cdto.		Derivados y otros			
	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019
Pasivos financieros a coste amortizado	189.614,30	159.059,99	0,00	0,00	31.064,10	100.430,23	220.678,40	259.490,22
Total	189.614,30	159.059,99	0,00	0,00	31.064,10	100.430,23	220.678,40	259.490,22

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

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

	Vencimiento en años						Total
	1	2	3	4	5	Mas 5 años	
Deudas	0,00	0,00	116.791,28	0,00	0,00	42.268,71	159.059,99
Deudas transformables en subvenciones	0,00	0,00	116.791,28	0,00	0,00	0,00	116.791,28
Deudas entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.268,71	42.268,71
Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	100.430,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.430,23
Acreedores por prestaciones de servicios	12.185,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.185,22
Deudas a C/P transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Periodificación intereses a coste amortizado	70.106,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.106,91
Remuneraciones pendientes de pago	18.138,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.138,10
Total	100.430,23	0,00	116.791,28	0,00	0,00	42.268,71	259.490,22

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

8.1 Acreedores por prestaciones de servicios

El detalle de los acreedores comerciales a corto plazo a 31 de diciembre de 2019 es que se detalla a continuación:

Concepto	Importe
Acreedores Prestación Servicio	537,59
TELEFONICA	424,68
SEVILLA INTERNET CENTER S.L.	55,31
PRESENCIAL TIME, S.L.	29,74
CORREOS Y TELEGRAFOS DE SEVILLA	29,74
ARVAL SERVICE LEASE, S.A.	480,11
MARI JUSTI CABALLERO RAMIREZ	440,80
COANDA, S.L.	269,28
CBM SERVICIOS	142,57
TELEFONICA MOVILES	353,55
ROSA PAVON PEREZ	80,83
ARA	4.500,00
CANON ESPAÑA, S.A.	125,84
RED ESPAÑOLA DE DESARROLLO RURAL	4.800,00
TELEGERENA DIGITAL	30,00
WEBEMPRESA EUROPA, S.L.	55,31
TOTAL	12.185,22

8.2 Préstamos reintegrables a socios:

Este saldo se corresponde con la aprobación de una cuota extraordinaria reintegrable por parte de diversos ayuntamientos en la junta directiva del 3 de junio de 2017 de cara a mejorar las circunstancias económicas del grupo en el corto plazo. A fecha de formulación de cuentas anuales aún no se ha producido la devolución del montante de estos préstamos.

El detalle de este epígrafe a largo plazo es el siguiente:

Concepto	Importe
Ayuntamiento Castilblanco Arroyos	12.659,92
Ayuntamiento Gerena	12.184,73
Ayuntamiento Ronquillo	17.424,06
Total	42.268,71

8.3 Deudas a l/p transformables en subvenciones:

Este saldo corresponde al importe aprobado para la preparación y realización de las actividades de cooperación del Grupo de Acción Local según Convenio entre la Dirección General de Desarrollo Sostenible del Medio Rural de la Consejería de Agricultura, Pesca y Desarrollo Rural y el Grupo de Acción Local para regular la gestión de la Medida 19 Leader del Programa de Desarrollo Rural de Andalucía 2014-2020 con fecha 3 de mayo de 2017.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

9 Patrimonio Neto

No existen aportaciones realizadas al Fondo Social o Dotación Fundacional.

Denominación de la cuenta	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Reservas	126.554,93	0,00	(69.806,10)	56.748,83
Excedente ejercicios anteriores	(190.944,67)	(48.204,49)	0,00	(239.149,16)
Excedente del ejercicio	(48.204,49)	54.177,31	48.204,49	54.177,31
Total fondos propios	(112.594,23)	5.972,82	(21.601,61)	(128.223,02)
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS NO REINTEGRABLES RECIBIDOS				
Subvenciones para financiar inmovilizado	934,04	0,00	(443,74)	490,30
Subvenciones para gastos de funcionamiento	697.573,65	14.709,63	(172.078,11)	540.205,17
Total , S.D. y L.....	698.507,69	14.709,63	(172.521,85)	540.695,47
Total Patrimonio Neto.....	585.913,46	20.682,45	(194.123,46)	412.472,45

10 Saldos con Administraciones públicas

El detalle de este epígrafe del balance es el siguiente:

Concepto	2019		2018	
	Deudora	Acreedora	Deudora	Acreedora
H.P. subvenciones concedidas L/P Feader 2014-2020 (medida 19) Programa 2014-2020	621.821,96	0,00	607.112,33	0,00
H.P. subvenciones concedidas C/P Feader 2014-2020 (medida 19) Programa 2014-2020	15.611,51	0,00	15.611,51	0,00
H.P. subvenciones concedidas Ayuda preparatoria (medida 19.1) Programa 2014-2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplazamiento intereses demora subvención extraordinaria 2004	0,00	0,00	0,00	0,00
H.P. Retenciones IRPF	0,00	4.694,32	0,00	4.759,79
Organismos de la Seguridad Social	0,00	3.216,95	0,00	3.453,40
Total	637.433,47	7.911,27	622.723,84	8.213,19

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

10.1 H. P. deudor por subv. Concedidas Feader 2014-2020 Medida 19

El detalle de los saldos deudores mantenidos por la Asociación con cada una de las administraciones públicas por los fondos concedidos distinguiendo entre corto plazo y largo plazo y pendientes de cobrar por la asociación eran los siguientes:

Concepto	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
FEADER	14.050,34	559.639,76
Administración Autonómica	1.561,17	62.182,20
Administración Local	0,00	0,00
Total	15.611,51	621.821,96

El origen de estos saldos es el siguiente:

CUADRO FINANCIERO	FEADER	ADMON. CENTRAL	ADMON. AUTONOM.	TOTAL
Anualidades corto plazo resto de medidas	428.538,31	0,00	47.615,38	476.153,69
Anualidades largo plazo resto de medidas	587.545,95	0,00	65.282,89	652.828,84
Total Cuadro Financiero	1.016.084,26	0,00	112.898,27	1.128.982,53

COBROS 2016	0,00	0,00	0,00	0,00
COBROS 2017	(42.161,76)	0,00	(4.684,64)	(46.846,40)
COBROS 2018	(372.326,21)	0,00	(41.369,57)	(413.695,78)
COBROS 2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses actualizados pendientes de devengo a 31/12/2019	(27.906,20)	0,00	(3.100,69)	(31.006,89)
Total saldo pendiente L/P	559.639,75	0,00	62.182,20	621.821,95
Total saldo pendiente C/P	14.050,34	0,00	1.561,17	15.611,51
Total saldo pendiente	573.690,09	0,00	63.743,37	637.433,46

10.2 H. P. acreedora por IRPF:

A 31 de diciembre de 2019 la Asociación adeudaba a la Hacienda Pública por retenciones el último trimestre del ejercicio 4.694,32 euros.

10.3 Organismos de la Seguridad Social:

El saldo de esta cuenta corresponde a los seguros sociales del mes de diciembre de 2019 por importe de 3.216,95 euros.

10.4 Hacienda pública deudora Impuesto Sociedades:

La Asociación al ser una entidad sin fines lucrativos parcialmente exenta, a la que no le resulta de aplicación el régimen fiscal regulado en el título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, tributa al 25% por los ingresos no exentos.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

La asociación no ha desarrollado durante los ejercicios 2018 y 2019 actividades no exentas ni obtenido ingresos no exentos.

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

11 Tesorería

El detalle de los saldos de los ejercicios 2019 y 2018 reflejados en este epígrafe coincide con los saldos a dicha fecha en los extractos de las cuentas mantenidas por la Sociedad según el siguiente desglose:

Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Caja	85,07	85,07
Cuentas Corrientes	11.678,60	132.750,22
Total Tesorería	11.763,67	132.835,29

12 Resultado del ejercicio

El origen del resultado del ejercicio 2018 en euros, es el siguiente:

Concepto	Importe
Serv prof independientes	(11.302,34)
Servicios bancarios	(53,24)
Otros servicios	(1.540,75)
Gastos de personal	(152,22)
Gastos excepcionales	(299,56)
Amortización no subvencionada	(52,42)
Provision cuota socios	(84.921,04)
Devengo cuotas de socios	50.100,00
Intereses financieros	17,08
Total	(48.204,49)

El origen del resultado del ejercicio 2019 en euros, es el siguiente:

Concepto	Importe
Publicidad y propaganda	(309,90)
Servicios bancarios	(08,00)
Otros servicios	(1.450,00)
Gastos de personal	(90,92)
Gastos excepcionales	(99,85)
Amortización no subvencionada	(52,42)
Intereses financieros	(151,06)
Provisión cuota socios	(3.483,24)
Ingresos financieros	17,07
Devengo cuota socios	50.700,00
Reversión provisiones	9.105,63

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

Total	54.177,31
--------------	------------------

13 Ingresos y Gastos

13.1 Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal es el siguiente:

Mes	Gerente	Administrativo	Técnicos	Total 2019	Total 2018
Enero	3.285,17	3.415,62	2.909,84	9.610,63	6.579,61
Febrero	3.285,17	3.415,62	2.909,84	9.610,63	6.210,77
Marzo	3.285,17	3.415,62	2.291,92	8.992,71	6.417,55
Abril	3.285,17	3.415,62	2.465,34	9.166,13	7.731,81
Mayo	3.285,17	3.415,62	2.557,27	9.258,06	9.327,39
Junio	6.570,34	6.251,80	3.381,60	16.203,74	15.645,91
Julio	3.285,17	3.415,62	2.605,87	9.306,66	8.535,41
Agosto	3.950,42	4.094,25	3.082,49	11.127,16	6.417,55
Septiembre	3.359,09	3.253,77	2.931,26	9.544,12	6.517,55
Octubre	3.359,09	3.503,50	2.975,30	9.837,89	7.691,07
Noviembre	3.359,09	3.461,74	2.975,30	9.796,13	6.700,79
Diciembre	6.718,18	5.102,27	4.811,13	16.631,58	13.524,94
	47.027,23	46.161,05	35.897,16	129.085,44	101.300,35

El detalle de la seguridad social a cargo de la empresa ha sido el siguiente:

Mes	Total 2019	Total 2018
Enero	3.465,46	2.387,86
Febrero	3.465,46	1.776,27
Marzo	3.137,94	1.033,60
Abril	995,18	1.553,08
Mayo	903,25	2.053,21
Junio	985,74	2.096,89
Julio	1.186,36	1.689,23
Agosto	2.761,93	1.041,57
Septiembre	3.212,07	1.915,27
Octubre	2.016,80	2.555,62
Noviembre	2.058,56	2.376,86
Diciembre	2.466,28	2.738,78
Total	26.655,03	23.218,24

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

13.2 Dotación a la amortización

En la nota 5 se presenta la dotación de inmovilizado material e intangible desagregada por elementos por un total de 496,16 euros (7.653,01€ en 2018) de dotación global que se presenta en la cuenta de pérdidas y ganancias.

13.3 Otros gastos de la actividad:

El detalle de este epígrafe es el siguiente:

Cuenta	Importe 2019	Importe 2018
Arrendamientos y cánones	440,44	561,78
Reparaciones y conservación	768,25	1.014,67
Servicios de profesionales independientes	2.942,07	15.945,97
Prima de seguros	783,90	752,06
Servicios bancarios y similares	3.638,68	3.079,15
Publicidad y propaganda	515,36	785,67
Suministros	2.909,79	5.975,10
Otros servicios	6.197,97	2.777,29
Total	18.196,46	30.891,69

13.3.1 Otros servicios

El detalle del gasto recogido en esta cuenta es el siguiente:

Concepto	Importe
Consumo fotocopias	577,92
Adhesión asociaciones	1.450,00
Alojamiento Web	98,48
Certificados FNMT	16,94
Servicio de correos	29,74
Material de oficina	173,64
Fibra óptica	360,00
Telefonía	3.491,25
Total	6.197,97

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

13.4 Ingresos:

El desglose de los ingresos de usuarios de la actividad propia registrados en la cuenta de resultados del ejercicio 2019 y del ejercicio 2018 es el siguiente:

	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Socios cuota ordinaria	50.700,00	50.100,00
Socios cuota extraordinaria	0,00	0,00
Total ingresos por cuotas de socios	50.700,00	50.100,00

Los resultados originados fuera de la actividad normal de la entidad incluidos en la partida "Otros resultados", ascienden a 99,85 € de pérdidas extraordinarias.

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias, es la siguiente:

Actividad	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Ingresos de socios	50.700,00	50.100,00
Subvenciones, donaciones y legados	172.078,11	144.684,61
Total	222.778,11	194.784,61

14 Subvenciones, donaciones y legados

14.1 Subvenciones para financiar el inmovilizado

El detalle de las subvenciones públicas concedidas a la Asociación para financiar el inmovilizado material e intangible a 31 de diciembre de 2019, así como el traspaso a resultados de dichas subvenciones de capital, es el siguiente:

Año concesión	Entidad	Finalidad	% Imputación	Importe concedido	Traspaso rtdos subv. capital	Pendiente de imputación
2016	Feader 2014-2020	Ayuda preparatoria	100%	1.578,28	394,57	394,57
2018	Feader 2014-2020	Gastos de funcionamiento	100%	149,00	49,17	95,73
Total				1.727,28	443,74	490,30

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

El detalle de las subvenciones públicas concedidas a la Asociación para financiar el inmovilizado material a 31 de diciembre de 2018, así como el traspaso a resultados de dichas subvenciones de capital, es el siguiente:

Año concesión	Entidad	Finalidad	% Imputación	Importe concedido	Traspaso rtdos subv. capital	Pendiente de imputación
2015	Feder Cooperación Regional	Pagina WEB	100%	60.016,00	7.201,92	0,00
2016	Feader 2014-2020	Ayuda preparatoria	100%	1.578,28	394,57	789,14
2018	Feader 2014-2020	Gastos de funcionamiento	100%	149,00	4,11	144,90
Total				61.743,28	7.600,59	934,05

14.2 Subvenciones concedidas en el ejercicio 2019 y 2018.

No se han concedido subvenciones durante el ejercicio 2019.

14.3 . Subvenciones concedidas en otros ejercicios y traspasadas a resultados del ejercicio

El detalle del resto de subvenciones públicas traspasadas a resultados del ejercicio del 2019, distinguiendo entre las contabilizadas en el Patrimonio Neto y las contabilizadas como pasivo, son las siguientes:

Año concesión	Entidad	Finalidad	% Imputac.	Importe concedido	Deudas a C/P transf.en subv.	Patrimonio Neto	Imputación resultados 2019
2016	Feader 2014/2020	Medida 19.4	100%	1.012.191,25	0,00	540.205,17	172.078,11
Total				1.012.191,25	0,00	540.205,17	172.078,11

El detalle del resto de subvenciones públicas traspasadas a resultados del ejercicio del 2018, distinguiendo entre las contabilizadas en el Patrimonio Neto y las contabilizadas como pasivo, son las siguientes:

Año concesión	Entidad	Finalidad	% Imputac.	Importe concedido	Deudas a C/P transf.en subv.	Patrimonio Neto	Imputación resultados 2018
2016	Feader 2014/2020	Ayuda preparatoria	100%	1.012.191,25	0,00	149,00	144.684,61
Total				1.012.191,25	0,00	149,00	144.684,61

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA
Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

14.4 Evolución de las subagrupación en el balance

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 recogidos en el balance, otorgados por terceros distintos a los socios	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
DEUDAS A LARGO Y CORTO PLAZO TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES		
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	116.791,28	0,00
(+) Recibidas en el ejercicio	0,00	116.791,28
(-) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones	0,00	0,00
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio	0,00	0,00
(-) Traspaso a subvenciones de capital	0,00	0,00
(-) Importes devueltos	0,00	0,00
(+/-) Otros movimientos	0,00	0,00
SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO	116.791,28	116.791,28

SUBVENCIONES NO REINTEGRABLES EN PATRIMONIO NETO		
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	698.507,69	833.927,42
(+)Incorporación a Patrimonio Neto de Deudas a C/P transformables en subvenciones	0,00	0,00
(+) Recibidas en el ejercicio	0,00	0,00
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio	(172.521,85)	(152.285,20)
(-) Importes devueltos	0,00	0,00
(+/-) Otros movimientos	14.709,63	16.865,47
SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO	540.695,47	698.507,69

La Asociación viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones.

15 Provisiones y contingencias

Demanda ex trabajadoras por despido

Con fecha 15 de febrero de 2016 se le notifica a la asociación demanda por parte de las ex trabajadoras Dña. María Prieto tapia y Dña. Encarnación Poza Vega reclamando la improcedencia de su despido, señalando el juez la celebración del acto del juicio en el Juzgado de lo Social Número 1 de Sevilla el día 12 de enero de 2017 obteniendo una sentencia favorable para la asociación, la cual fue recurrida por la parte demandante.

Con fecha 7 de marzo de 2018, tiene lugar sentencia por parte de la Sala de lo Social de Sevilla del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía, Ceuta y Melilla al Recurso de Suplicación que interpusieron Dª María Prieto Tapia y Dª. Encarnación Poza Vega, estimando dicho Recurso y, por lo tanto, declarando nulo su despido y condenando a la asociación a su readmisión inmediata.

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

Con fecha 29 de Septiembre de 2020 se llega a un acuerdo de avenencia en el que se estima pagar a las empleadas Maria Prieto Tapia y Encarnación Poza Vega las cantidades 31.023,38 euros y 38.782,72 euros respectivamente y se decide por acuerdo mutuo extinguir la relación laboral de ambas trabajadoras.

16 Operaciones con partes vinculadas

No existen operaciones con partes vinculadas.

No existen anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección de la Entidad, ni a los miembros del órgano de administración de la Entidad.

17 Otra información

17.1 No se han producido cambios en el órgano de Gobierno y representación.

17.2 nº medio de trabajadores empleados

El número medio de empleados durante el ejercicio 2019 es el siguiente, según categoría profesional y por sexo:

Categoría	Nº. Medio de empleados	Hombres	Mujeres
Gerente	1,00	1,00	0,00
Técnicos	2,00	0,00	2,00
Administrativo	2,00	0,00	2,00
Total	5,00	1,00	4,00

No existen remuneraciones devengadas durante el ejercicio por el conjunto de los miembros de la Junta Directiva.

La Junta Directiva está compuesta por 19 hombres y 1 mujer.

Se informa que el total de honorarios relativos a la auditoria de las cuentas anuales del ejercicio 2019 han ascendido a 3.305,79 euros, (3.305,79 euros en 2018).

17.3 Durante el ejercicio 2019, la Asociación no ha realizado inversiones financieras temporales en valores mobiliarios e instrumentos financieros que estén bajo el ámbito de supervisión de la CNMV, y para las que sean de aplicación el Código de Conducta de las Entidades sin fines lucrativos para la realización de las inversiones financieras temporales.

17.4 En el ejercicio 2018, la Asociación ha firmado un aval ante la Dirección General de Desarrollo Sostenible del Medio Rural por importe de 253.047,81 euros correspondiente al 100% del importe del anticipo de la medida 19.4 del Programa de Desarrollo Rural de Andalucía 2014-2020.

18 Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero

No existen derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

19 Acontecimientos posteriores al cierre

Demanda ex trabajadoras por despido

Con fecha 29 de septiembre de 2020, se llega a un acuerdo extrajudicial con las trabajadoras Encarnación Poza Vega y Maria Prieto Tapia en el que queda extinguida la relación laboral el 29 de septiembre de 2020 y en el que se compromete a pagar a María Prieto Tapia 62.480,42 euros en concepto de salarios de tramitación,

ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA

Memoria de pymesfl a 31 de diciembre de 2019

11.674,08 euros en concepto de salarios pendientes del año 2018 y 3.000,00 euros en concepto de indemnización. De dicha cantidad se descuenta 21.967,20 euros en concepto de indemnización por despido ya abonada y 24.163,92 euros en concepto de prestación por desempleo. Por todo ello la cantidad pendiente de abonar asciende a 31.023,38 euros.

Para Encarnación Póza Vega la cantidad de 60.165,70 euros en concepto de salarios de tramitación, 11.241,15 euros por salarios pendientes de 2018 y 3.000,00 euros en concepto de indemnización. De dicha cantidad se descuenta 15.482,13 euros en concepto de indemnización por despido ya abonada y 20.142,00 euros en concepto de prestación por desempleo. Por todo ello la cantidad pendiente de abonar asciende a 38.782,72 euros. A 31 de diciembre de 2019 la deuda asciende a 69.806,10 euros que se contabilizan contra Patrimonio por pertenecer a ejercicios anteriores.

Impacto del Coronavirus:

Con motivo del brote de coronavirus COVID-19 producido en el ejercicio 2019 y cuyo desarrollo y mayor impacto se ha producido a principios del ejercicio 2020, la entidad ha procedido a evaluar el impacto que dicho brote pueda tener en la actividad de la misma.

Dada la naturaleza de la entidad y la actividad de la misma, consistente en la gestión y ejecución de proyectos relativos al desarrollo local y regional, cuya financiación proviene de la Unión Europea y de distintas administraciones nacionales, prestando para ello la asistencia técnica requerida, mediante el estudio, programación, planeamiento solicitud y gestión de programas o iniciativas de carácter regional nacional o comunitario, promovidos por las distintas administraciones públicas españolas y comunitarias, las conclusiones para cada uno de los riesgos analizados son las que se detallan a continuación:

- Riesgo procedente de instrumentos financieros tales como riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado. Dada la naturaleza de la entidad, se analiza el riesgo de crédito y liquidez por la cobrabilidad de los saldos deudores a cierre del ejercicio. Si bien dado que en su mayoría dichos saldos corresponden a los saldos pendientes de cobro de las administraciones públicas, no se considera que dicho riesgo pueda tener un impacto significativo en la entidad.

- Estimaciones de deterioro de activos financieros y no financieros. En la misma línea que lo comentado en el análisis del riesgo de crédito, la mayoría de los activos financieros corresponden a los créditos deudores frente a las administraciones, no siendo por lo tanto necesario el análisis del posible deterioro de los mismos. Respecto a los activos no financieros, dado que no se prevé impacto sobre la actividad de la entidad, no procede dicho análisis de deterioro al no verse modificado su potencial de servicio futuro.

- Impacto de la ruptura o riesgo de ruptura de la cadena de suministro. Dada la naturaleza de la entidad y de los suministros básicos de la misma, no se prevé un impacto en la cadena de suministros de la misma.

- Impacto de la suspensión o terminación de contratos y evaluación y su posible consideración como un contrato oneroso. Los contratos más significativos de la entidad, son los que se corresponden con su actividad de gestión de programas o iniciativas de carácter regional, nacional o comunitario, no existiendo riesgo de suspensión de los mismos.

- Aplicación del principio de empresa en funcionamiento. Del análisis anterior efectuado, no se desprenden factores que puedan generar dudas respecto a la aplicación de dicho principio.

FORMULACION DE CUENTAS ANUALES POR LA JUNTA DIRECTIVA

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, los miembros de la Junta Directiva del ASOCIACION PARA EL DESARROLLO RURAL PARA EL CORREDOR DE LA PLATA han formulado las cuentas anuales (balance de situación, cuenta de resultados y memoria) de la Asociación correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019.

Asimismo declaran firmado de su puño y letra los citados documentos, mediante la suscripción del presente folio anexo a la Memoria, que se extiende en las páginas números 1 al 33:

Fecha: 29/03/2022

JOSE ANTONIO LÓPEZ DÍAZ
PRESIDENTE



ANTONIO LÓPEZ RUBIANO
SECRETARIO

