

<u>MEMORIA DE PYMES</u>	<u>EJERCICIO 2019-2020</u>	Página 1 de 15

NOMBRE DE LA EMPRESA: INCOR

CIF: B75071613

DATOS DE INSCRIPCION: tomo 2566, libro 0, folio 119, hoja 34637

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.

- La empresa adopta la forma de sociedad de responsabilidad limitada, tiene fijado su domicilio social en CL JUAN FERMIN GILISAGASTI 2 114 , 20000 DONOSTIA, GUIPUZCOA.
- Objeto social: La actividad fundamental de la Sociedad, dentro de su objeto social es: Enseñanza, formación y perfeccionamiento profesional no superior.
- El ejercicio económico de la sociedad no coincide con el año natural, comprende desde al día 1 de septiembre de 2019 a 31 de Agosto de 2020.
- La empresa no pertenece a ningún grupo de sociedades.
- La empresa no utiliza moneda funcional distinta del euro.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.

2.1 Imagen fiel:

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad vigente, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

Las cuentas anuales de las pequeñas empresas comprenden el balance a cuenta de perjuicio y ganancias y la memoria. Estos documentos forman una unidad. Sin perjuicio de lo anterior, estas empresas podrás incorporar en sus cuentas anuales un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y un estado de flujos de efectivo que se elaborará de acuerdo con lo establecido en plan general de contabilidad.

No ha habido razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel de la Sociedad, se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable e influencia de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la Empresa.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados:

Para mostrar la imagen fiel, no ha habido razones excepcionales que justifiquen la falta de aplicación de algún principio contable obligatorio.

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

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

La empresa ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2020 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación actual del COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía en general y en su empresa en particular, no existiendo riesgo para la

<u>MEMORIA DE PYMES</u>	<u>EJERCICIO 2019-2020</u>	Página 2 de 15

continuidad de su actividad, tal como se detalla en la nota 10 de esta memoria.

2.4 Comparación de la información:

Los saldos de las cuentas anuales adjuntas correspondientes al ejercicio al que se refiere esta memoria son coincidentes con las aprobadas por la Junta General para dicho ejercicio, y son comparables con las correspondientes al ejercicio anterior en cuanto que ambos han sido preparados en base a criterios contables homogéneos conformes a los establecidos por el Plan General de Contabilidad.

2.5 Elementos recogidos en varias partidas:

No hay elementos patrimoniales que con su importe, estén registrados en dos o más partidas del Balance.

2.6 Cambios en criterios contables:

No se han producido ajustes por cambios en los criterios contables durante el ejercicio.

2.7. Corrección de errores:

No se han producido ajustes por corrección de errores durante el ejercicio.

3. - NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION.

Los criterios contables aplicados a las distintas partidas son los siguientes:

3.1. Inmovilizado intangible:

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y/o producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y/o pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, deberán ser objeto de amortización sistemática en el periodo durante el cual se prevé, razonablemente, que los beneficios económicos inherentes al activo produzcan rendimientos para la empresa.

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

En todo caso, al menos anualmente, deberá analizarse si existen indicios de deterioro de valor para, en su caso, comprobar su eventual deterioro.

3.2. Inmovilizado material:

Los bienes correspondientes están valorados por el precio de adquisición o coste de producción que incluye, 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.

Las reparaciones que no representan ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento son imputados en la cuenta de resultados del ejercicio.

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 estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

Elementos patrimoniales	% Anual	Años
Instalaciones	20 %	5,00
Elementos de transporte	20 %	5,00
Mobiliario	15 %	6,66
Equipos Informáticos	33,33 %	3,00
Otro Inmovilizado	10 %	10,00

Arrendamientos financieros

Los activos materiales adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se registran en la categoría de activo a que corresponde el bien arrendado, amortizándose en su vida útil prevista siguiendo el mismo método que para los activos en propiedad.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran sustancialmente los riesgos y ventajas derivados de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La política de amortización de los activos en régimen de arrendamiento financiero es similar a la aplicada a las inmovilizaciones materiales propias. Si no existe la certeza razonable de que el arrendatario acabará obteniendo el título de propiedad al finalizar el contrato de arrendamiento, el activo se amortiza en el periodo más corto entre la vida útil estimada y la duración del contrato de arrendamiento.

Los intereses derivados de la financiación de inmovilizado mediante arrendamiento financiero se imputan a los resultados del ejercicio de acuerdo con el criterio del interés efectivo, en función de la amortización de la deuda.

Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles

En la fecha de cada balance de situación, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos materiales e intangibles para determinar si existen indicios que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, la Sociedad calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo estimados se han descontado a su valor actual utilizando un tipo de descuento antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo para el que no se han ajustado los futuros flujos de efectivo estimados.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría

<u>MEMORIA DE PYMES</u>	<u>EJERCICIO 2019-2020</u>	Página 4 de 15

determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores.

Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

3.3.- Terrenos y construcciones de inversión

La empresa no posee activos no corrientes que sean inmuebles con el objeto de obtener rentas, plusvalías o ambas.

3.4 Permutas:

En el actual ejercicio no se ha producido ninguna permuta.

3.5. Activos y pasivos financieros:

Activos Financieros

➤ **Reconocimiento, valoración y clasificación**

Con carácter general en el momento de su adquisición es cuando se reconocen en balance y se registran inicialmente por su valor razonable, y en general incluyendo los costes de transacción.

El Valor Razonable es igual valor nominal cuando el vencimiento de los créditos no sea superior al año y no existe un tipo de interés contractual.

En el balance de situación, los activos financieros se clasifican entre corrientes y no corrientes en función de que su vencimiento sea menor/igual o superior/posterior a doce meses.

Préstamos y cuentas por cobrar. Pueden generarse por operaciones comerciales o por no comerciales. Tras su reconocimiento inicial se valoran a su "coste amortizado",

Por "coste amortizado", se entiende el coste de adquisición de un activo financiero menos los reembolsos de principal, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y corregido (en más o en menos, según sea el caso) por la parte imputada sistemáticamente a resultados de la diferencia entre el coste inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento. En el caso de los activos financieros, el coste amortizado incluye, además las correcciones a su valor motivadas por el deterioro que hayan experimentado.

No existe tipo de interés efectivo.

Los depósitos y fianzas se reconocen por el importe desembolsado para hacer frente a los compromisos contractuales.

No se han reconocido en el resultado del período las dotaciones y retrocesiones de provisiones por deterioro del valor de los activos financieros por diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo recuperables.

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes:

En esta partida 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.

Inversiones a mantener hasta su vencimiento.

Activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y con vencimiento fijo en los que la sociedad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su finalización. Tras su reconocimiento inicial, se valoran también a su coste amortizado.

Activos financieros mantenidos para negociar.

Activos financieros no derivados designados como disponibles para la venta o que no son clasificados específicamente dentro de las categorías anteriores. Fundamentalmente corresponden a participaciones a corto plazo en el capital de sociedades que no forman parte del perímetro de consolidación.

Después de su reconocimiento inicial como tales, se contabilizan por su valor razonable, excepto que no coticen en un mercado activo y su valor razonable no pueda estimarse de forma fiable, que se miden por su costo o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro.

Activos financieros a coste.

Activos financieros no derivados designados como disponibles para la venta o que no son clasificados específicamente dentro de las categorías anteriores. Fundamentalmente corresponden a participaciones a largo plazo en el capital de sociedades que forman parte del perímetro de consolidación.

Después de su reconocimiento inicial como tales, se contabilizan por su valor razonable, excepto que no coticen en un mercado activo y su valor razonable no pueda estimarse de forma fiable, que se miden por su costo o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro.

➤ **Intereses y dividendos recibidos de activos financieros**

Los devengados con posterioridad a la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho del socio a recibirlo.

A estos efectos, 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.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos y minoran el valor contable de la inversión.

➤ **Baja de activos financieros**

<u>MEMORIA DE PYMES</u>	<u>EJERCICIO 2019-2020</u>	Página 6 de 15

Se da de baja un activo financiero o parte del mismo, cuando expiran los derechos derivados del mismo o se haya cedido la titularidad, siempre y cuando se hayan transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

En el momento de la baja del activo, la diferencia que existe entre la contraprestación recibida neta, una vez descontados los costes de transacción atribuibles, y el valor en libros del activo, determina la ganancia o pérdida que forma parte del resultado del ejercicio en que se produce.

En el caso de las operaciones de cesión de activos financieros, en las que se retiene los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, hasta que se cobre el principal al deudor, como es el caso de; descuento de efectos factoring con recurso, venta con pacto de recompra, etc., no se dan de baja y se registra un pasivo financiero derivado de los importes recibidos.

Pasivos financieros.

➤ Reconocimiento, valoración y clasificación

Los pasivos financieros se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

Los principales pasivos financieros mantenidos por la sociedad se valoran inicialmente a valor razonable y la valoración posterior a coste amortizado, reconociendo en la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados en función del tipo de interés efectivo.

La Sociedad no mantiene pasivos financieros mantenidos para negociar ni pasivos financieros a valor razonable fuera de los instrumentos de cobertura que se muestran según las normas específicas para dichos instrumentos.

Débitos y partidas a pagar.

Los préstamos y descubiertos bancarios que devengan intereses se registran por el importe recibido, neto de costes directos de emisión. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes directos de emisión, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se devengan.

Los acreedores comerciales no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal.

Clasificación de deudas entre corriente y no corriente.

En el balance de situación adjunto, las deudas se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como deudas corrientes aquéllas con vencimiento igual o anterior a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento posterior a dicho período.

En el caso de aquellos préstamos cuyo vencimiento sea a corto plazo, pero cuya refinanciación a largo plazo esté asegurada a discreción de la Sociedad, mediante pólizas de crédito disponibles a largo plazo, se clasifican como pasivos no corrientes.

<u>MEMORIA DE PYMES</u>	<u>EJERCICIO 2019-2020</u>	Página 7 de 15

3.6.- Valores de capital propio:

Durante el actual ejercicio, la sociedad no ha realizado negocios sobre las participaciones propias.

3.7 Existencias:

No existen.

3.8. Transacciones en moneda extranjera:

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional de la Sociedad, el euro, a los tipos vigentes en el momento de la transacción.

No existen saldos de deudores, acreedores, clientes y proveedores, contraídos en moneda extranjera.

3.9. Impuesto sobre beneficios:

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados y diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles excepto del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias sólo 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. 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 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.

3.10. Ingresos y gastos:

En las Cuentas de Compras, se anota el importe propiamente devengado, con exclusión de descuentos comerciales en factura, incrementado en todos los costos y gastos de instalación, transportes e impuestos no recuperables a cargo de la empresa, etc.

En la Cuenta de Ventas o Ingresos, se registran por el importe neto, es decir deduciendo las bonificaciones y descuentos comerciales en factura.

En general, todos los Ingresos y Gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

Siguiendo el principio de prudencia, la Sociedad únicamente contabiliza los ingresos realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales, se contabilizan tan pronto como son conocidos.

3.11. Provisiones y Contingencias:

La empresa ha tenido en cuenta todas las posibles contingencias que se puedan derivar de la crisis provocada por el coronavirus, no habiendo tenido incidencia relevante en las presentes cuentas anuales.

3.12. Subvenciones, donaciones y legados:

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados del gasto o inversión objeto de la subvención.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la empresa hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

3.13 Negocios conjuntos:

No existen elementos de esta naturaleza.

3.14. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas:

A efectos de presentación de las cuentas anuales se entiende que otra empresa forma parte de un grupo cuando ambas están vinculadas por una relación de control de acuerdo con lo establecido en el artículo 42 del código de comercio para los grupos de sociedades.

Las transacciones entre partes vinculadas se valoran, en general, inicialmente por su valor razonable. Cuando el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme a lo previsto en las correspondientes normas.

4.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

EJERCICIO 2019	Inmovilizado Intangible	Inmovilizado Material	Inversiones Inmobiliarias	Total
A) INMOVILIZADO BRUTO SALDO INICIAL	135.828,89	135.828,89	0,00	271.657,78
(+) Entradas y (-) Salidas	-75.218,26	12.046,46	0,0	-63.171,80
B) INMOVILIZADO BRUTO SALDO FINAL	60.610,63	147.875,35	0,00	208.485,98
C) AMORTIZACION ACUMULADA SALDO INICIAL	14.495,32	129.691,45	0,00	144.186,77
(+) Dotación a la amortización	4.717,06	5.040,24	0,00	9.757,30
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
D) AMORTIZACION ACUMULADA SALDO FINAL	19.212,38	134.731,69	0,00	153.944,07
E) CORRECCIONES POR DETERIORO SALDO INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correcciones por deterioro del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reversión de correcciones valorativas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos				0,00
F) CORRECCIONES POR DETERIORO SALDO FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NETO CONTABLE A FIN DE EJERCICIO 2019	41.398,25	13.143,66	0,00	54.541,91

EJERCICIO 2018	Inmovilizado Intangible	Inmovilizado Material	Inversiones Inmobiliarias	Total
A) INMOVILIZADO BRUTO SALDO INICIAL	39.460,63	134.010,26		173.470,89
(+) Entradas	21.150,00	1.818,63		22.968,63
(-) Salidas				
B) INMOVILIZADO BRUTO SALDO FINAL	60.610,63	135.828,89	0,00	196.439,52
C) AMORTIZACION ACUMULADA SALDO INICIAL	8.954,99	112.191,40		121.146,39
(+) Dotación a la amortización	5.540,33	17.500,05	0,00	23.040,38
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
D) AMORTIZACION ACUMULADA	14.495,32	129.691,45	0,00	144.186,77

SALDO FINAL				
E) CORRECCIONES POR DETERIORO				
SALDO INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correcciones por deterioro del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reversión de correcciones valorativas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos				0,00
F) CORRECCIONES POR DETERIORO				
SALDO FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NETO CONTABLE				
A FIN DE EJERCICIO 2018	46.115,31	6.137,44	0,00	52.252,75

5. - ACTIVOS FINANCIEROS

(Sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes)

En aplicación de la consulta 2 del BOICAC número 87 de Septiembre de 2011 los activos con las administraciones públicas no tienen consideración de activo financiero al no derivar de una relación contractual.

a) ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	CLASES							
	PATRIMONIO		DEUDA		OTROS		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Mantenidos para negociar	160.770,68	5.093,40					160.770,68	5.093,40
Coste Amortizado					7.784,79	8.347,18	7.784,79	8.347,18
A Coste							168.555,47	13.440,58
TOTAL	160.770,68	5.093,40	0,00	0,00	7.784,79	8.347,18	168.555,47	13.440,58

b) ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO

	CLASES							
	PATRIMONIO		DEUDA		OTROS		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Mantenidos para negociar	0,00	0,00					0,00	0,00
Coste Amortizado					1.940.581,85	1.102.546,97	1.940.581,85	1.102.546,97
A Coste					0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	1.940.581,85	1.102.546,97	1.940.581,85	1.102.546,97

- a) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo del crédito: No existen.
- b) Activos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: No existen.
- c) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas: No existen.

6.- PASIVOS FINANCIEROS

En aplicación de la consulta 2 del BOICAC número 87 de Septiembre de 2011 los pasivos con las administraciones públicas no tienen consideración de pasivo financiero al no derivar de una relación contractual.

a) PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

	CLASES							
	ENTIDADES DE CREDITO		OBLIGACIONES		OTROS		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Coste Amortizado	669.198,39	87.146,29			164.894,24	0,00	834.092,63	87.146,29
Mantenidos para negociar							0,00	0,00
TOTAL	669.198,39	87.146,29	0,00	0,00	164.894,24	0,00	834.092,63	87.146,29

b) PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO

	CLASES							
	ENTIDADES DE CREDITO		OBLIGACIONES		OTROS		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Coste Amortizado	377.104,72	841.469,64			742.251,58	122.770,24	1.119.356,30	964.239,88
Mantenidos para negociar					0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	377.104,72	841.469,64	0,00	0,00	742.251,58	122.770,24	1.119.356,30	964.239,88

No existen deudas con duración residual superior a cinco años o afectadas por garantías reales.

7.- FONDOS PROPIOS.

El Capital Social asciende a 3.750,00 euros dividido y representado en 3.750 participaciones sociales de un euro de valor nominal cada una de ellas, iguales, acumulables e indivisibles totalmente suscritas y desembolsadas, no existiendo distintos tipos de participaciones.

No existen reservas indisponibles exceptuando las constituidas por imperativo legales.

8.- SITUACION FISCAL.

8.1.- Saldos con administraciones públicas:

	2019	2018
DEUDOR		
Hacienda Pública deudora por IS	0,00	0,00
Hacienda Pública deudora por IVA	0,00	0,00
Seguridad Social deudora	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00
ACREEDOR		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	0,00	0,00
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	11.310,27	6.905,51
Organismos de la Seguridad Social	10.283,67	8.950,46
Hacienda Pública, acreedora por IS	27.152,44	7.351,30
TOTAL	48.746,38	23.207,27

8.2. Impuesto sobre beneficios:

El impuesto corriente se calcula sobre el resultado antes de impuestos teniendo en cuenta los ajustes extracontables y los incentivos fiscales relativos al ejercicio.

Conciliación del Importe Neto de Ingresos y Gastos del Ejercicio con la Base Imponible del Impuesto Sobre Beneficios

Resultado contable	160.698,92	
	Aumentos	Disminuciones
Impuesto Sobre Sociedades	26.407,20	
Diferencias permanentes	18.380,04	
Diferencias Temporarias		
Con origen en el ejercicio		
Con origen en ejercicios anteriores	3.400,00	
Base imponible previa	208.886,16	
Compensación tributaria 10% microempresas		
Compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores		
Base imponible (Resultado Fiscal)	208.886,16	

Cálculo de Impuesto sobre sociedades

Tipo impositivo	20%
Cuota integra	41.777,23
Deducciones	14.622,03
Con límite	14.622,03
Sin límite	
Cuota efectiva	27.155,20
Retenciones y pagos a cuenta	2,76
Cuota a ingresar / devolver	27.152,44

8.3. Otros tributos:

No existen circunstancias de carácter significativo en relación con otros tributos.

9.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

La empresa no ha realizado operaciones con partes vinculadas en el ejercicio.

Operaciones vinculadas existentes en la empresa se realizan en condiciones normales de mercado.

- Los socios no han percibido remuneración alguna.

Los miembros del órgano de administración no tienen remuneración alguna como tales.

10.- OTRA INFORMACION

1. Número **medio de personal empleado** del ejercicio actual

Fijo	Eventual	Minusválido	TOTAL
12,66	21,75		34,41

2 Ingresos y Gastos excepcionales.

Subvenciones y donaciones recibidas

A la compañía le han sido concedidas de diferentes organismo públicos subvenciones por un total de 2.274.327,20 euros, todas ellas imputadas a la cuenta de resultados del ejercicio como subvenciones a la explotación. Dichas subvenciones tienen la condición de no reintegrables

3 Información sobre el medio ambiente:

No existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida de acuerdo a la norma de elaboración "3ª Estructura de las cuentas anuales" en su punto 2, de la tercera parte del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (Real Decreto 1515/2007 de 16 de Noviembre).

4. Efectos del COVID-19 en las cuentas anuales

El pasado 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud elevó la situación de emergencia de salud pública ocasionada por el brote del coronavirus (COVID 19) a pandemia internacional. La rápida evolución de los hechos, a escala nacional e internacional, supone una crisis sanitaria sin precedentes, que impactará en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. Para hacer frente a esta situación, entre otras medidas, el Gobierno de España ha procedido a la declaración del estado de alarma, mediante la publicación del Real Decreto 463/2020, de 14 de Marzo, y la aprobación de una serie de Reales Decreto-Ley entre los que cabe destacar el RDL 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID 19; el RDL 9/2020, de 27 de marzo, por el que se adoptan medidas complementarias, en el ámbito laboral, para paliar los efectos derivados del COVID 19; el 10/2020, de 29 de Marzo por el que se regula un permiso retribuido recuperable para las personas trabajadores por cuenta ajena que no presten servicios esenciales, con el fin de reducir la movilidad de la población en el contexto de la lucha contra el COVID 19.

A la fecha de formulación de las cuentas anuales continuamos en este estado de alarma.

Durante el ejercicio 2020 atendiendo a su situación particular y a las medidas que han sido adoptadas tanto en el ámbito laboral como en el financiero, la sociedad destaca los siguientes puntos:

- En cuanto a la facturación ha influido de forma negativa en la sociedad, ya que lo que han trabajado desde que se declaró el estado de alarma eran concesiones que tenían de antes de la pandemia.
- La sociedad ha solicitado varios préstamos ICO para hacer frente a sus gastos de estructura.

ENTIDAD	FECHA FIRMA	FECHA VENCIMIENTO	GARANTIAS	IMPORTE INICIAL
Banco Santander	Junio de 2020	Julio de 2025	ICO	148.000,00
Bankinter	Julio de 2020	Agosto de 2025	Elkargi (Gob. Vasco)	100.000,00
Caixabank	Abril de 2020	Mayo de 2025	ICO	100.000,00
Caixabank	Abril de 2020	Mayo de 2025	ICO	100.000,00
Laboral Kutxa	Mayo de 2020	Mayo de 2025	ICO	45.000,00
				493.000,00

<u>MEMORIA DE PYMES</u>	<u>EJERCICIO 2019-2020</u>	Página 15 de 15

- De los préstamos que tiene la empresa se han solicitado novaciones de todos ellos , esto es , un año más de carencia y ampliación del plazo de vencimiento tres años más.
- La sociedad también a recurrido a solicitud y renovación de cuentas de crédito para cubrir sus necesidades de tesorería:

ABANCA: Límite de 150.000 y vencimiento de Marzo de 2023

SANTANDER: Límite de 26.000 y Vencimiento de Novimebre de 2023

BBVA: Límite 50.000 y Vencimiento de Julio de 2025

SABADELL: Límite de 60.000 y Vencimiento de Julio de 2023

- Durante el estado de alarma iniciado el 13/03/2020 hasta 22/06/2020 se solicito el ERTE de 15 trabajadores, los cuales se fueron incorporando progresivamente desde mediados de abril.

11.- INFORMACIÓN SOBRE DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO.

No existe ningún tipo de movimiento durante el ejercicio de la partida del balance "Derechos de emisión de gases de efecto invernadero" y, por tanto, tampoco existe ninguna corrección de valor por deterioro que pudiera corregir su valor, siendo por tanto una partida inexistente en el balance de la sociedad.

12.-INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

La información en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales es la siguiente: la totalidad de los pagos realizados, así como los pendientes de pago, en la fecha de cierre del balance del ejercicio actual y anteriores, han sido efectuados dentro del plazo máximo legal, no existiendo aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasen el plazo de máximo legal; tal y como se establece en la ley 15/2010, de 5 de julio, BOE 06/07/2010, en su disposición transitoria segunda.

13.- LEY 16/2012, DE 27 DE DICIEMBRE, DE ACTUALIZACIÓN DE BALANCES

La Sociedad no ha optado por acogerse a la actualización de balances de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre.