Informe de procedimientos acordados sobre las Cuentas Anuales del ejercicio 2021

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L.

26 de julio de 2022

ELIZALDE
Auditores, S.L.P.

Edificio Los Acebos, Oficina 16
Pol. Agustinos, Calle B
31013 PAMPLONA
Tel. +34 948 24 93 58
Fax +34 948 24 93 62
central@elizaldeasesores.com
www.elizaldeasesores.com

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

I. ALCANCE

El presente informe de procedimientos acordados se emite a solicitud de los Administradores Solidarios de la sociedad mercantil MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L., de acuerdo con el encargo realizado con fecha 1 de febrero de 2022, que se concreta en las siguientes tareas que se encomiendan al auditor en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2021:

1. Comprobar que los saldos de las cuentas de fondos propios son correctos de acuerdo con las escrituras, actas de Junta General de Socios y cuentas anuales depositadas.

2. Comprobar que los saldos de inversiones en empresas del grupo corresponden con los respectivos valores de adquisición y que el saldo por deterioro de las participaciones de MECACONTROL POLSKA está justificado.

3. Seleccionar sendas muestras suficientes de deudores y acreedores y mediante circularización solicitar confirmación de los saldos y operaciones realizados durante 2021. En caso de no obtener respuesta, comprobar los saldos mediante comprobación de los cobros o pagos posteriores.

4. Cotejar los saldos de bancos con la respuesta a las circularizaciones de las entidades bancarias.

5. Cotejar los saldos con administraciones públicas con las declaraciones presentadas y cotizaciones sociales abonadas y opinar sobre la congruencia de las bases declaradas con las bases contables de IVA y de retenciones a cuenta del IRPF, y sobre el correcto cálculo del impuesto sobre sociedades.

6. Comprobar la corrección del saldo de las cuentas corrientes con empresas del grupo mediante circularización a los deudores.

7. Seleccionar tres trabajadores de la plantilla de la sociedad y comprobar que el saldo de percepciones, retenciones y gastos de seguridad asocial recogido en el Modelo 190 es congruente con los importes consignados en las nóminas, que se encuentran de alta en Seguridad Social, que se les abonan salaros no inferiores a los establecidos en el Convenio y que se les practican correctamente las retenciones a cuenta del IRPF.

8. Seleccionar una muestra suficiente de ingresos por prestaciones de servicios a fin de verificar con facturas y justificantes de cobro la corrección del saldo de ingresos.

9. Comprobar el contenido de la memoria, verificando la congruencia con los saldos del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias y su completitud a la luz de la normativa contable aplicable.

ELIZALDE AUDITORES, S.L.P. R.O.A.C. Nº S1749

Inscrita en el Registro Mercantil de Navarra en el tomo 1197, folio 111, hoja NA-23935, inscripción 1ª - C.I.F. B31876725.
Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, con el nº S1749.
Inscrita en el Registro General de Sociedades de Auditoría, del Registro General de Auditores (REGA), del Consejo Superior de Colegios Oficiales de Titulados Mercantiles y Empresariales, con el nº 389.

10. Verificar si las facturaciones de servicios centrales de Holding a las demás sociedades del grupo fueron congruentes con el Pacto de precios suscrito por los administradores del grupo.

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría ni una revisión realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España, no expresaré una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto ni sobre ningún estado financiero en particular. En un trabajo de procedimientos acordados es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se informa. Asimismo, el destinatario del informe (la Sociedad) es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos.

II. RESULTADOS DEL TRABAJO REALIZADO

1. Se ha verificado que los saldos de las cuentas de fondos propios son congruentes con las escrituras de constitución; de fusión de MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L. y TALLERES MECACONTROL, S.L.; y de aumento de capital por aportación de participaciones de otras sociedades y con las actas de distribución de resultados de los sucesivos ejercicios.

2. Se ha comprobado los saldos de las participaciones en empresas del grupo con las escrituras de fusión de MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L. y TALLERES MECACONTROL, S.L.; de escisión de la rama de actividad de fabricación de moldes en beneficio de MECANIZADOS MECACONTROL, S.L.; de reducción del capital de INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL, S.L. mediante la entrega de acciones de MOLDEADOS TÉCNICOS PLÁSTICOS, S.A.; y de aumento de capital por aportación de participaciones de otras sociedades. Se ha verificado el deterioro de las participaciones de MECACONTROL POLSKA con el balance provisional de dicha sociedad y se detecta la necesidad de ajustar el deterioro en 597.230,69 euros. El ajuste ha sido realizado por la empresa.

3. Se han seleccionado sendas muestras de deudores comerciales y acreedores comerciales que representan el 100% y el 37% de los saldos respectivos y se han circularizado, comprobando los saldos y operaciones del año 2021 con las respuestas o, en su defecto, por procedimientos alternativos. No se ha detectado la necesidad de ninguna corrección.

4. Se ha comprobado el saldo de bancos con la respuesta de Caja Rural y BBVA.

5. Se ha comprobado que la entidad presentó todas sus declaraciones de IVA y cartas de pago de retenciones, que las bases y cuotas declaradas eran congruentes con las contables y que el saldo contable con Hacienda consignado en el pasivo como "Otros acreedores" corresponde a las cuotas de IVA y retenciones practicadas en el 4º trimestre de 2021 y pendientes de ingresar en la Hacienda y a las cotizaciones sociales de diciembre, pendientes de ingreso en la Seguridad Social. Por otra parte, se ha comprobado que el cálculo relativo al impuesto sobre sociedades de la entidad es correcto y que el saldo que luce en el pasivo corriente por este concepto corresponde a dicho cálculo.

6. Se ha confirmado con los deudores empresas del grupo el saldo de las cuentas corrientes con esos deudores.

7. Se ha seleccionado una muestra de tres trabajadores y se han comprobado los importes de percepciones, retenciones y gastos de seguridad social recogidos en el Modelo 190 con las nóminas. Asimismo, se ha comprobado que los tres trabajadores se encontraban de alta en la Seguridad Social, percibieron salarios no inferiores a los establecidos en Convenio y se les practicaron las retenciones a cuenta del IRPF que establece la normativa fiscal.

8. A través de las repuestas de clientes a la circularización se ha verificado el 100% del importe de las ventas del ejercicio.

9. Se ha comprobado que el contenido de la memoria es congruente con los saldos del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias y que cumple con los requerimientos de contenido de la memoria abreviada del Plan General de Contabilidad.

10. Se ha comprobado que, en líneas generales, las facturaciones de servicios centrales de Holding a las demás sociedades del grupo fueron congruentes con el Pacto de precios suscrito por los administradores del grupo.

III. CONCLUSIONES

Dado que este trabajo, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, no expreso una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.

El presente informe se emite únicamente para información de los órganos sociales de la Sociedad, y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros sin mi consentimiento escrito previo. Con independencia de lo anterior, podrán tener acceso al mismo quienes estén autorizados por Ley o resulten designados por resolución judicial.

Finalizada la actuación profesional, expido el presente documento, expresando mi dictamen, libre y objetivamente, que someto a cualquier otro de superior criterio, en ejemplar auténtico, en tres páginas, acompañado de las cuentas objeto de análisis, que firmo, rubrico y sello en Pamplona, a 26 de julio de dos mil veintidós.

FERMÍN ELIZALDE FERNÁNDEZ
ELIZALDE AUDITORES, S.L.P.

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

BA1

NIF: B71068894

DENOMINACIÓN SOCIAL:

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L.

D. ANTONIO ULLATE SEBASTIÁN
D.N.I. 16.011.387 Y

Dª. MILAGROS RODRÍGUEZ AGUADO
D.N.I. 16.015.335 K

Espacio destinado para las firmas de los administradores

UNIDAD (1)

Euros:	09001	X
Miles:	09002	
Millones:	09003	

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (2)	EJERCICIO 2020 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		12.026.086,36	193.607,89
I. Inmovilizado intangible	11100			
II. Inmovilizado material	11200		985,33	1.873,93
III. Inversiones inmobiliarias	11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400		12.024.089,07	
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500		1.011,96	191.733,96
VI. Activos por impuesto diferido	11600			
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700			
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		183.622,31	261.854,04
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300		117.928,73	242.281,50
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12380		117.926,88	242.279,65
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12381			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12382		117.926,88	242.279,65
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
3. Otros deudores	12390		1,85	1,85
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400		9.463,44	
V. Inversiones financieras a corto plazo	12500		10.934,60	593,75
VI. Periodificaciones a corto plazo	12600		3.981,12	44,70
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12700		41.314,42	18.934,09
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000		12.209.708,67	455.461,93

(1) Marque las casillas correspondientes, según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(3) Ejercicio anterior.

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

BA2.1

NIF: B71068894

DENOMINACIÓN SOCIAL:

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L.

D. ANTONIO ULLATE SEBASTIÁN
D.N.I. 16.011.387 Y

Dª. MILAGROS RODRÍGUEZ AGUADO
D.N.I. 16.015.335 K

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (1)	EJERCICIO 2020 (2)
A) PATRIMONIO NETO	20000		8.367.104,09	143.358,30
A-1) Fondos propios	21000		8.367.104,09	143.358,30
I. Capital	21100		767.151,00	15.000,00
1. Capital escriturado	21110		767.151,00	15.000,00
2. (Capital no exigido)	21120			
II. Prima de emisión	21200		7.617.389,10	
III. Reservas	21300		550.674,53	99.448,24
1. Reserva de capitalización	21350			
2. Otras reservas	21360		550.674,53	99.448,24
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500			
VI. Otras aportaciones de socios	21600			
VII. Resultado del ejercicio	21700		-568.110,54	28.910,06
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor	22000			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000		3.668.447,62	
I. Provisiones a largo plazo	31100			
II. Deudas a largo plazo	31200			
1. Deudas con entidades de crédito	31220			
2. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
3. Otras deudas a largo plazo	31290			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300		3.668.447,62	
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

BA2.2

NIF: B71068894

DENOMINACIÓN SOCIAL:

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L.

D. ANTONIO ULLATE SEBASTIÁN
D.N.I. 16.011.387 Y

Dª. MILAGROS RODRÍGUEZ AGUADO
D.N.I. 16.015.335 K

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (1)	EJERCICIO 2020 (2)
C) PASIVO CORRIENTE	32000		174.156,96	312.103,63
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200			
III. Deudas a corto plazo	32300		-129,15	190.528,19
1. Deudas con entidades de crédito	32320			
2. Acreedores por arrendamiento financiero	32330			
3. Otras deudas a corto plazo	32390		-129,15	190.528,19
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400		26.257,04	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500		148.029,07	121.575,44
1. Proveedores	32580		3.929,72	6.059,48
a) Proveedores a largo plazo	32581			
b) Proveedores a corto plazo	32582		3.929,72	6.059,48
2. Otros acreedores	32590		144.099,35	115.515,96
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		12.209.708,67	455.461,93

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA

PA

NIF: B71068894

DENOMINACIÓN SOCIAL:

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L.

D. ANTONIO ULLATE SEBASTIÁN
D.N.I. 16.011.387 Y

Dª. MILAGROS RODRÍGUEZ AGUADO
D.N.I. 16.015.335 K

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (1)	EJERCICIO 2020 (2)
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100		1.075.249,18	825.851,57
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	40300			
4. Aprovisionamientos	40400		-11.630,56	
5. Otros ingresos de explotación	40500		4.943,27	1.112,02
6. Gastos de personal	40600		-815.915,93	-632.543,34
7. Otros gastos de explotación	40700		-183.828,89	-158.275,48
8. Amortización del inmovilizado	40800		-888,60	-888,60
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900			
10. Excesos de provisiones	41000			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	41200			
13. Otros resultados	41300			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		67.928,47	35.256,17
14. Ingresos financieros	41400			
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430			
b) Otros ingresos financieros	41490			
15. Gastos financieros	41500		-32.416,09	
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
17. Diferencias de cambio	41700			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800		-597.230,69	
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	42120			
c) Resto de ingresos y gastos	42130			
B) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200		-629.646,78	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)	49300		-561.718,31	35.256,17
20. Impuestos sobre beneficios	41900		-6.392,23	-6.346,11
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 20)	49500		-568.110,54	28.910,06

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

R.O.A.C. Nº 5179

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L.

Memoria Abreviada del Ejercicio 2021

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L., fue constituida el 08.07.2011 y su domicilio social está situado en Cascante, Carretera Tudela a Tarazona km 10.

La Empresa tiene el siguiente objeto social: la adquisición, tenencia, disfrute, administración y gestión de toda clase de valores mobiliarios, acciones, bienes, obligaciones, participaciones, cualquier forma de representación de participaciones en el capital de entidades no residentes, y derechos por cuenta propia; todo con plena sujeción a la legislación vigente.

Su C.I.F. es el B71068894.

La sociedad es la dominante del grupo mercantil MECACONTROL y, como tal, es la responsable de formular y depositar en el Registro Mercantil de Navarra las cuentas consolidadas del grupo. A la fecha de formulación de esta memoria, se encuentran pendientes de depósito las cuentas consolidadas de 2019 y 2020.

Al cierre del ejercicio 2019, el grupo MECACONTROL estaba constituido por las siguientes sociedades:

- TALLERES MECACONTROL, S.L. (propiedad, al 50%, de Antonio Ullate Sebastián y Milagros Rodríguez Aguado), dominante del grupo. Dicha sociedad ejercía las funciones de holding del grupo y, además, la actividad industrial de fabricación de moldes.
- MECACONTROL POLSKA, SP. ZO.O (propiedad, al 100% de TALLERES), domiciliada en Polonia y dedicada a la fabricación de piezas de plástico para la industria del automóvil
- INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL (propiedad, al 91,42% de TALLERES, y al 8,58% de Antonio Ullate, Milagros Rodríguez y sus hijos), domiciliada en Cascante (Navarra) y dedicada a la fabricación de piezas de plástico para los sectores del automóvil y electrodomésticos.

ELIZALDE AUDITORES, S.L.P. R.O.A.C. Nº 01749

- MOLDEADOS TÉCNICOS PLÁSTICOS, S.A. (MOLTEPLAS) (propiedad, al 26,01%, de TALLERES; al 68,67% de INYECCIONES; y al 5,32% de Antonio Ullate, Milagros Rodríguez y sus hijos), domiciliada en Burgos y dedicada a la fabricación de piezas de plástico para los sectores del automóvil y electrodomésticos.
- FUNDICIONES MECACONTROL, S.L. (propiedad, al 73,89%, de TALLERES; y, al 25,11%, de Antonio Ullate, Milagros Rodríguez y sus hijos), domiciliada en Linares (Jaén) y dedicada a la fabricación de piezas de aluminio para los sectores del automóvil y electrodomésticos.
- MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L. (propiedad, al 50%, de Antonio Ullate y Milagros Rodríguez), domiciliada en Cascante y en la cual se ubicaba la dirección estratégica, financiera y administrativa del grupo

Entre junio y agosto de 2020, las distintas sociedades acordaron varias operaciones para reestructurar el grupo y tender a una configuración más aplanada, en el cual esta Sociedad pasaría a ser la matriz del grupo y sería propietaria única de todas las demás, siendo sus socios Antonio Ullate, Milagros Rodríguez y sus hijos, pero manteniéndose éstos fuera del capital de las dependientes.

Las operaciones acordadas y, en su caso, inscritas en el Registro Mercantil en el año 2020 fueron las siguientes:

A) Reparto de dividendos de INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL a todos sus socios, pagados mediante la entrega de acciones de MOLTEPLAS.

Las operaciones acordadas en 2020 pero que se inscribieron en el Registro Mercantil en el año 2021 fueron las siguientes:

B) Reducción de capital de INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL para devolver a TALLERES el valor de sus participaciones, mediante la entrega de acciones de MOLTEPLAS.

C) Venta por INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL a MECACONTROL HOLDING de las restantes participaciones poseídas de MOLTEPLAS.

D) Fusión de MECACONTROL HOLDING y TALLERES MECACONTROL mediante la absorción de la segunda por parte de la primera.

E) Escisión de MECACONTROL HOLDING de los activos y pasivos absorbidos de TALLERES vinculados a la rama de actividad de fabricación de moldes y

ELIZALDE AUDITORES S.L.P. R.O.A.C. Nº S1749

transmisión de dicha rama de actividad a una entidad de nueva constitución, MECANIZADOS MECACONTROL, S.L.

F) Aumento de capital de MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L. mediante la aportación no dineraria por Antonio Ullate, Milagros Rodríguez y sus hijos, de las participaciones poseídas en otras sociedades, salvo las poseídas en INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL.

Tras la realización e inscripción de registral de estas operaciones, la configuración del grupo ha cambiado notablemente, pasando a ser la matriz MECACONTROL HOLDING Y DESARROLLO, la cual es propietaria al 100% de las siguientes dependientes:

- FUNDICIONES MECACONTROL, S.L.
- MOLDEADOS TÉCNICOS PLÁSTICOS, S.A.
- MECACONTROL POLSKA, SP.ZO.
- MECANIZADOS MECACONTROL, S.L.

En la sociedad dependiente INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL, S.L., al cierre de 2021 la matriz posee el 0,78% y el 99,22% lo poseen Antonio Ullate y Milagros Rodríguez. Está previsto que en 2022 éstos aportarán sus participaciones a MECACONTROL HOLDING, con lo cual se habrá conseguido el objetivo perseguido, que era aplanar la estructura, separar la gestión de las participaciones en todas las sociedades de la fabricación de moldes, dejar a los socios personas físicas exclusivamente en el capital de la matriz y que ésta sea propietaria al 100% de las sociedades restantes.

MECACONTROL HOLDING DESARROLLO, S.L. se halla inscrita en el Registro Mercantil de Navarra al Tomo 1.577, Folio 1, Hoja NA – 31.316.
Su moneda funcional es el euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A. Imagen fiel:

Los Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros internos de la compañía, que están configurados de acuerdo con la vigente legislación mercantil.

En la elaboración de dichos Estados, se han aplicado todas las disposiciones legales en materia contable y los principios contables obligatorios, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad, así como de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

La sociedad ha aplicado todas las disposiciones legales en materia contable.

La compañía aplica como marco normativo de información financiera el establecido en el Plan General de Contabilidad, publicado en el Boletín Oficial del Estado mediante el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el Código de Comercio y el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobada por el R.D.L. 1/2010.

B. Principios contables no obligatorios aplicados:

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

C. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

No existen datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, ni que lleven asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

No existen cambios en estimaciones contables que sean significativos y que afecten al ejercicio actual o que se espera que pueda afectar a los ejercicios futuros.

No existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

D. Comparación de la información:

No existen cambios en los criterios contables y corrección de errores, ni razones excepcionales que justifiquen la modificación de la estructura del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias o del estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio anterior.

No existen causas que impidan la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente.

No se han adaptado importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación ni razones excepcionales que hayan hecho impracticable la reexpresión de las cifras comparativas.

E. Elementos recogidos en varias partidas:

No existen elementos patrimoniales recogidos en varias partidas del balance.

F. Cambios en criterios contables:

No existen cambios que deban ser reseñados.

G. Corrección de errores:

No se han detectado errores existentes a cierre de ejercicio que obliguen a reformular las cuentas, los hechos conocidos con posterioridad al cierre que podrían aconsejar ajustes a las estimaciones a cierre de ejercicio que entrañen cierta sustancialidad han sido mencionados en sus apartados correspondientes.

H. Categorías de activos y pasivos financieros

Tras la modificación del PGC en 2021, las categorías de activos y pasivos financieros quedan del siguiente modo:

Concepto	Sdo. 2020	Calificación	Sdo. 2021	Calificación
Inversiones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo	190.571,56	Inversiones en EGMA	12.024.089,07	Activos financieros a coste
Inversiones financieras a L/P	1.156,40	Activos financieros disponibles para la venta	1.011,96	Activos financieros a coste
Clientes y otros deudores	242.281,50	Préstamos y partidas a cobrar	117.928,73	Activos financieros a coste
Inversiones en EGMA a C/P	593,75	Activos financieros disponibles para la venta	9.463,44	Activos financieros a coste
Inversiones financieras a C/P	0,00	Activos financieros disponibles para la venta	10.934,60	Activos financieros a coste
Deudas con EGMA a L/P	0,00	Débitos y partidas a pagar	3.668.447,62	Pasivos financieros a coste amortizado
Deudas a C/P	190.528,19	Débitos y partidas a pagar	-129,15	Pasivos financieros a coste amortizado
Deudas con EGMA a C/P	0,00	Débitos y partidas a pagar	26.257,04	Pasivos financieros a coste amortizado
Acreedores comerciales	121.575,44	Débitos y partidas a pagar	148.029,07	Pasivos financieros a coste amortizado

ELIZALDE AUDITORES, S.L.P. R.O.A.C. Nº 51749

3. NORMA DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

A. Inmovilizado Intangible

Se aplican las normas que se expresan con respecto a los bienes y derechos que a continuación se detallan:

- Investigación y desarrollo

Los gastos de investigación y desarrollo se activan en la medida en que cumplen los siguientes requisitos:

- Estar individualizado por proyectos y su coste claramente establecido.
- Tener motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económico-comercial de los proyectos.

En el caso de aquellos proyectos en los que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial, los importes activados se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

Los gastos de desarrollo se encuentran valorados a su precio de adquisición o coste de producción y se amortizan linealmente desde la fecha de finalización del cada proyecto en función de su vida útil, que se estima en 5 años.

- Aplicaciones informáticas

Los bienes comprendidos en este apartado, se encuentran valorados a su precio de adquisición y se amortizan linealmente en función de su vida útil, que se estima en 4 años.

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. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

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

Los Administradores Solidarios 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, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

La Sociedad capitaliza los gastos financieros que se devengan antes de la puesta en condiciones de funcionamiento de los inmovilizados que necesitan un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, correspondientes a la financiación ajena o a gastos girados por el proveedor, directamente atribuibles a la adquisición o construcción.

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 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.

Para el cálculo de la amortización, la Sociedad sigue criterios estrictamente económicos. La depreciación de los diferentes activos se calcula aplicando los siguientes porcentajes lineales:

- Equipos para proceso de información: 25 %

En el caso de bajas o retiros de elementos del inmovilizado material, su valor contable se elimina de los registros contables. El resultado de la operación se imputa como beneficios o pérdidas procedentes del inmovilizado.

Al cierre de cada ejercicio, si existen indicios de deterioro, la Sociedad evalúa el valor recuperable de los elementos de inmovilizado y lo compara con su valor neto contable, registrando, según corresponda, una dotación o una reversión de deterioro.

C. <u>Inversiones Inmobiliarias</u>

No existen.

R.O.A.C. Nº 51749

D. Permutas

No se han producido.

E. Instrumentos financieros

Los activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que, no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.

Valoración inicial activos financieros

Los activos financieros se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Los créditos por operaciones comerciales con vencimiento inferior al año y que no tengan tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizarlos no es significativo.

Valoración posterior activos financieros

Las fianzas, partidas a cobrar e inversiones mantenidas hasta el vencimiento se valoran por su coste amortizado.

Clasificación pasivos financieros

Los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en pasivos a coste amortizado (los préstamos) y pasivos a coste (deudas comerciales y otras cuentas a pagar). Son aquellos que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Valoración inicial pasivos financieros

Los préstamos se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción

directamente atribuibles; los débitos por operaciones comerciales con vencimiento inferior al año y que no tengan tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizarlos no es significativo.

Los préstamos, con posterioridad, se valoran de acuerdo con su coste amortizado; los débitos que se valoren inicialmente por su valor nominal que continuarán valorándose por el mismo.

Naturaleza de los activos financieros y pasivos financieros designados inicialmente como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

No existen.

Criterios empleados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

Instrumentos financieros híbridos

No existen.

Instrumentos financieros compuestos

No existen.

Contrato de garantías financieras

No existen.

Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Se registran y valoran a valor razonable cuando presentan un deterioro, si no, por su valor de coste.

Criterios empleados en la determinación de los ingresos y gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.

No existen.

Instrumentos de patrimonio propio en poder de la empresa

No existen.

F. Transacciones en moneda extranjera

No se han producido durante el ejercicio actual transacciones en moneda extranjera.

G. Impuesto de Sociedades

Se calcula en función del resultado del ejercicio, considerando las eventuales diferencias permanentes y temporales que surjan con la base imponible y reduciendo la cuota en el importe de las deducciones aplicables a las retenciones y pagos a cuenta soportados.

Las deducciones pendientes de aplicar por insuficiencia de cuota no se han activado.

H. Ingresos y Gastos

Se imputan siguiendo el principio de devengo y el de correlación de ingresos y gastos, atendiendo, en todo caso, al principio de prudencia.

Al cierre del ejercicio, cuando existen prestaciones de servicios facturadas a los clientes que no han sido ejecutadas, se periodifican como "Ingresos anticipados".

Por el contrario, cuando las prestaciones se encuentran sustancialmente ejecutadas pero pendientes de facturar, se consideran como ingresos del ejercicio y se cargan a la cuenta de "Clientes, facturas pendientes de facturar".

En lo que se refiere a los gastos, los que corresponden a trabajos ya facturados por los proveedores, pero pendientes de ejecutar, se periodifican con cargo a "Gastos anticipados", mientras que los que corresponden a trabajos efectuados en el ejercicio, aunque no se haya recibido la factura, se imputan al ejercicio, con abono a "Proveedores, facturas pendientes de recibir".

I. Provisiones y Contingencias

Las cuentas anuales de la Sociedad recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario.

Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras, que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable, se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas; se procede a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

J. Gastos de Personal

Los sueldos y salarios y las cotizaciones a la Seguridad Social se registran por el importe devengado a cargo de la empresa. No existen dietas a favor del Administrador. No existen gastos en concepto de seguros de vida y accidentes del personal. No existen compromisos por pensiones.

K. Subvenciones, donaciones y legados

Se valoran por el valor razonable de los bienes recibidos. Se imputarán a resultado si son subvenciones a la explotación. No existen subvenciones de capital.

L. Combinaciones de negocios

Los bienes, derechos y obligaciones recibidos en una fusión con otra sociedad del grupo o entregados en una escisión se valoran por el valor de los mismos a los efectos de las cuentas consolidadas. Si existen diferencias con el valor de las participaciones emitidas o recibidas, se registran como reservas de fusión o de escisión.

M. Negocios Conjuntos

La Sociedad no participa en ningún negocio conjunto.

N. Transacciones entre partes vinculadas

Las transacciones realizadas entre partes vinculadas se realizan a precios de mercado.

4. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

Los movimientos producidos en este epígrafe en el ejercicio han sido los siguientes:

Concepto	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Inmovilizado Material	4.443,18			4.443,18
A.A. Inm. Material	-2.569,25	-888,60		-3.457,85
Valor Neto	1.873,93	-888,60	0,00	985,33

Los movimientos producidos en el ejercicio anterior fueron los siguientes:

Concepto	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Inmovilizado Material	4.443,18			4.443,18
A.A. Inm. Material	-1.680,65	-888,60		-2.569,25
Valor Neto	2.762,53	-888,60	0,00	1.873,93

Todos los elementos del inmovilizado material son equipos informáticos.

No existen contratos de arrendamiento que deban considerarse arrendamientos financieros. Por lo tanto, no se ha reconocido ningún contrato de arrendamiento como un activo material.

No existen bienes que deban clasificarse en el inmovilizado intangible ni en inversiones inmobiliarias.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los únicos activos financieros al cierre del ejercicio son los que a continuación se indican detalladamente:

A largo plazo:

- Inversiones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo por un valor neto de 12.024.089,07 euros, valorados en general por su coste, si bien la participación en MECACONTROL POLSKA ha sido deteriorada para adaptar su valor al valor razonable. El detalle es el siguiente:

Sociedad participada	Coste	Participación	Patrimonio Neto participadas	Valor razonable participaciones	Deterioro
MOLTEPLAS	6.107.457,37	100,00%	6.313.293,24	6.313.293,24	0,00
MECACONTROL POLSKA SP. Z O O	4.474.648,36	100,00%	2.840.341,24	2.840.341,24	-1.634.307,12
FUNDICIONES MECACONTROL S.L.	2.072.294,94	100,00%	2.282.717,73	2.282.717,73	0,00
MECANIZADOS MECACONTROL S.L.	968.851,00	100,00%	1.097.265,07	1.097.265,07	0,00
INYECCIONES PLASTICAS MECACONTROL S	35.144,52	0,78%	4.848.860,35	37.821,11	0,00
Totales	**13.658.396,19**		**17.382.477,63**	**12.571.438,39**	**-1.634.307,12**

- Inversiones financieras a largo plazo por importe de 1.011,96 euros, correspondientes a fianzas constituidas y valoradas por su coste.

A corto plazo:

- Clientes, empresas del grupo por 117.926,88 euros, valorados por su nominal.
- Otros deudores por 1,85 euros, valorados por su coste.
- Cuentas corrientes con socios y con empresas del grupo por 20.398,04 euros, valoradas por su coste. No se devengan intereses.

No se ha dotado ningún deterioro para los saldos de clientes, los cuales carecen de antigüedad.

Los únicos activos financieros al cierre del ejercicio anterior eran los que a continuación se indican detalladamente:

A largo plazo:

- Inversiones financieras a largo plazo por importe de 191.733.96 euros, correspondientes a fianzas constituida por 1.156,40 euros y valoradas por su valor nominal y participaciones a largo plazo en MOLTEPLAS, que están valoradas por su valor razonable, adquiridas en el ejercicio 2020 por un importe de 190.577,56 euros.

A corto plazo:

- Clientes, empresas del grupo por 242.279,65 euros, valorados por su nominal.
- Otros deudores por 1,85 euros.
- Cuentas corrientes con empresas del grupo por 593,75 euros, valoradas por su nominal. No se devengan intereses.

No se ha dotado ningún deterioro para los saldos de clientes, los cuales carecen de antigüedad.

6. PASIVOS FINANCIEROS

Los únicos pasivos financieros al cierre del ejercicio actual son los que a continuación se indican detalladamente, todos ellos de origen comercial y valorados por su coste:

- Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo por 3.668.447,62 euros, con vencimiento a más de 5 años, y a corto plazo por 26.257,04 euros, valoradas por su coste amortizado,
- Otros pasivos financieros (partidas pendientes de aplicación) por -129,15 euros.
- Proveedores por 3.929,72 euros.
- Otros acreedores comerciales por 11.639,70 euros.
- Remuneraciones pendientes de pago por 32.795,68 euros, correspondientes a las nóminas de diciembre de 2021.

Los únicos pasivos financieros al cierre del ejercicio anterior eran los que a continuación se indican detalladamente:

- Otros pasivos financieros por 190.528,19 euros, que corresponde por -49.37 euros a partidas pendientes de aplicación y por 190.528,19 euros que

corresponde al precio aplazado por la compra de las acciones de MOLTEPLAS.

- Proveedores por 6.059,48 euros.
- Otros acreedores comerciales por 11.004,19 euros.
- Remuneraciones pendientes de pago por 20.417,74 euros, correspondientes a las nóminas de diciembre de 2020.

La totalidad de las deudas vencen en el ejercicio 2022.

No se han producido impagos e incumplimientos de condiciones contractuales, ni en el ejercicio actual ni en el anterior.

7. FONDOS PROPIOS

Las variaciones producidas en los fondos propios durante el ejercicio actual son las siguientes:

Concepto	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Capital Social	15.000,00	752.151,00	0,00	767.151,00
Prima de emisión	0,00	7.617.389,10	0,00	7.617.389,10
Reserva Legal	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Otras Reservas	96.448,24	451.226,29	0,00	547.674,53
Pérdidas y Ganancias	28.910,06	-568.110,54	-28.910,06	-568.110,54
TOTALES	**143.358,30**	**8.252.655,85**	**-28.910,06**	**8.367.104,09**

El detalle de los aumentos de capital social en 2021 es el siguiente:

Operaciones	Capital	Prima	Pago efectivo	Totales
Aumento de capital fusión-absorción TALLERES	651.336,00	6.596.387,87	4,62	7.247.728,49
Aumento de capital aportación participaciones familia	100.815,00	1.021.001,23	15,81	1.121.832,04
TOTALES	**752.151,00**	**7.617.389,10**	**20,43**	**8.369.560,53**

El primer aumento tuvo por objeto la fusión por absorción de TALLERES MECACONTROL, S.L., con los mismos socios que la Sociedad, por el valor de su patrimonio neto a 31.12.2019, que era de 7.247.728,49 euros.

El balance de la absorbida al cierre de 2019 y a la fecha de la inscripción registral, en abril de 2021, y el cálculo del patrimonio neto absorbido para ambas fechas son los siguientes:

	31/12/2019	30/04/2021
Inmov. Intangible	198.918,12	141.784,20
Inmov. Material	2.074.476,85	1.359.742,01
Inversiones en empresas grupo L/P	8.857.834,00	10.340.059,16
Inversiones financieras a L/P	360,66	360,66
Existencias	224.123,91	618.905,12
Deudores y otras cuentas a cobrar	377.423,78	669.928,66
Inversiones en empresas grupo C/P	626.086,85	646.373,61
Inversiones financieras a C/P	0,00	-1.289,23
Periodificaciones	44.458,39	24.343,44
Tesorería	134.607,09	46.576,97
ACTIVO	**12.538.289,65**	**13.846.784,60**
Subvenciones de capital	76.424,49	57.406,40
Deudas a L/P	872.322,09	1.913.440,16
Deudas con empresas grupo L/P	2.450.325,79	2.513.956,63
Pasivo por impuestos diferidos	29.720,59	22.324,62
Provisiones a C/P	0,00	24.133,68
Deudas a C/P	550.403,25	308.702,72
Deudas con empresas grupo C/P	581.854,97	624.978,07
Acreedores y otras cuentas a pagar	729.509,98	711.802,22
PASIVO	**5.290.561,16**	**6.176.744,50**
PATRIMONIO NETO	**7.247.728,49**	**7.670.040,10**
Participaciones emitidas en pago	7.247.723,87	7.247.723,87
Pagos en efectivo	4,62	4,62
TOTAL PAGOS	**7.247.728,49**	**7.247.728,49**
DIFERENCIA	**0,00**	**422.311,61**

La fusión no pudo contabilizarse hasta que se hubo inscrito en el Registro Mercantil (abril 2021), por lo cual los saldos de los activos y pasivos adquiridos habían cambiado respecto de los del balance de 2019. Por la diferencia se reconoció en el patrimonio neto de la adquirente una reserva voluntaria, por 422.311,61 euros, que corresponde con los beneficios obtenidos por TALLERES MECACONTROL, S.L. en 2020 y en 2021 hasta el mes de abril y al pago de un dividendo a sus socios en 2020, de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	Importe
Dividendos 2020	-178.000,00
Rdos ejerc. 2020	454.088,66
Rdos ejerc. 2021	146.222,95
Total	**422.311,61**

ELIZALDE AUDITORES S.L.P. R.O.A.C. Nº S1749

El segundo aumento tuvo por objeto la aportación por parte de Antonio Ullate, Milagros Rodríguez y sus hijos, de todas las participaciones poseídas en FUNDICIONES MECACONTROL, S.L., MOLDEADOS TÉCNICOS PLÁSTICOS, S.A. e INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL, S.L., salvo determinadas participaciones de Antonio Ullate y Milagros Rodríguez en INYECCIONES que superaron el 5% de participación en 2021 y que, para poder tener una antigüedad de un año, se aportarán en 2022. El valor de todas las participaciones aportadas fue de 1.121.832,04 euros.

Las variaciones producidas en los fondos propios durante el ejercicio anterior eran las siguientes:

Concepto	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Capital Social	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Reserva Legal	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Otras Reservas	111.230,82	0,00	14.782,58	96.448,24
Pérdidas y Ganancias	37.681,28	28.910,06	37.681,28	28.910,06
TOTALES	**166.912,10**	**28.910,06**	**52.463,86**	**143.358,30**

El Capital de la Compañía al cierre de 2021 asciende a 767.151 euros y está formado por 767.151 participaciones sociales de 1,00 euros nominales cada una, nominativas, de clase única, totalmente suscritas y desembolsadas.

Las participaciones de la Sociedad no están admitidas a cotización en ningún mercado secundario organizado.

No existen varias clases de participaciones en el capital ni desembolsos pendientes. Asimismo, no existen otros instrumentos de patrimonio distintos del capital.

No existen participaciones propias en poder de la sociedad o de un tercero que obre por cuenta de ésta.

8. SITUACIÓN FISCAL

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

ELIZALDE AUDITORES, S.L.P. R.O.A.C. Nº S2749

La Sociedad tiene pendientes de inspección todos los impuestos a que está sometida, y que no se hallan prescritos.

La Sociedad tributa por el impuesto sobre sociedades íntegramente a la Hacienda Foral de Navarra.

La diferencia entre el resultado contable del ejercicio y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Concepto	Importe
Resultado contable	-567.400,29
Dif. Permanente: IS en contabilidad	5.681,98
Dif. Permanente: deterioro participación en POLSKA	597.230,69
Base imponible	35.512,38

Las diferencias permanentes se deben a gastos no deducibles, el impuesto sobre beneficios y el deterioro de la participación en MECACONTROL POLSKA. No existen diferencias temporales.

No existen bases negativas pendientes de compensación. Existen deducciones por creación de empleo y por inversiones pendientes de aplicar, de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	Pdte. 2020	Aplic 2021	Pdte. 2021
AFN 2020	5.255,88	-2.485,87	2.770,01
Empleo 2017	8.407,46	-1.065,37	7.342,09
Empleo 2020	10.955,00	0,00	10.955,00
TOTALES	**24.618,34**	**-3.551,24**	**21.067,10**

No existen provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios ni contingencias fiscales. No existen acontecimientos posteriores al cierre de ningún tipo que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecte a los activos y pasivos fiscales registrados. No existen circunstancias que reseñar de carácter significativo en relación con otros tributos.

9. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las operaciones realizadas con las partes vinculadas se valoran a precio de mercado.

ELIZALDE AUDITORES S.L.P. R.O.A.C. Nº S1749

El detalle de las ventas de servicios a empresas vinculadas en 2021 y 2020 y de los saldos al cierre del ejercicio es el siguiente:

Empresa	Vínculo	Ventas 2021	Sdo. 31.12.2021	Ventas 2020	Sdo. 31.12.2020
TALLERES MECACONTROL, S.L.	Otras del grupo	0,00	0,00	-115.721,95	-22.752,07
INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL, S.L.	Otras del grupo	330.697,02	1.376,06	207.029,79	70.001,56
FUNDICIONES MECACONTROL, S.L.	Otras del grupo	153.866,55	51.250,65	164.694,40	87.313,26
MOLDEADOS TÉCNICOS PLÁSTICOS, S.A.	Otras del grupo	413.913,30	1.480,18	363.128,46	37.831,99
MECACONTROL POLSKA, SP.ZO.	Otras del grupo	135.405,55	52.641,52	183.906,82	48.164,17
MEPEF CASCANTE, S.L.	Otras vinculadas	2.622,54	352,42	1.594,92	501,60
MECANIZADOS MECACONTROL, S.L.	Otras del grupo	43.946,40	10.826,05	0,00	0,00
Totales		**1.080.451,34**	**117.926,88**	**804.632,44**	**221.060,51**

Existen deudas financieras con otras empresas del grupo, adquiridas a raíz de la absorción de TALLERES MECACONTROL, S.L., de acuerdo con el siguiente detalle:

Empresa	Vínculo	Sdo. 31.12.2021	Sdo. 31.12.2020
INYECCIONES PLÁSTICAS MECACONTROL, S.L.	Otras del grupo	2.562.689,08	0,00
MECANIZADOS MECACONTROL, S.L.	Otras del grupo	1.132.015,58	0,00
Totales		**3.694.704,66**	**0,00**

Además, la sociedad mantiene varias cuentas corrientes para el pago o el cobro de importes por cuenta de otras empresas del grupo que presentan un saldo al cierre de 9.463,44 euros (593.75 euros al cierre de 2020).

Se ha concedido un crédito al socio y administrador Antonio Ullate por importe de 10.934,60 euros. No existen otros anticipos ni créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros de los órganos de administración.

10. OTRA INFORMACIÓN

El detalle de la plantilla media por sexos y por categorías en el ejercicio 2021 y en el anterior es el siguiente:

	TOTAL	POR SEXOS		TOTAL	POR SEXOS	
	2021	**Hombres**	**Mujeres**	**2020**	**Hombres**	**Mujeres**
Fijos	11,66	9,66	2,00	10,33	9,00	1,33
Eventuales	1,24	1,24	0,00	2,52	2,52	0,00
Totales	**12,90**	**10,90**	**2,00**	**12,85**	**11,52**	**1,33**

ELIZALDE AUDITORES S.L.P. R.O.A.C. Nº S1749

	TOTAL	POR SEXOS		TOTAL	POR SEXOS	
Categorías	**2021**	**Hombres**	**Mujeres**	**2020**	**Hombres**	**Mujeres**
Dirección	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00
Técnicos	6,90	6,90	0,00	7,52	7,52	0,00
Administrativos	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00
Comercial	3,00	2,00	1,00	2,33	2,00	0,33
Totales	**12,90**	**10,90**	**2,00**	**12,85**	**11,52**	**1,33**

No existen acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, ni en el presente ni en el anterior.

En el ejercicio 2021 se han recibió 525 euros (en 2020 fueron 1.112,02 euros) de subvención a la explotación por bonificaciones a la formación del personal. No se han recibido subvenciones de capital.

No existen compromisos financieros, garantías o contingencias que no figuren en balance.

Desde la fecha de cierre del ejercicio hasta la fecha de elaboración de la presente Memoria, no se han producido hechos que deban ser referenciados.

11. 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 a incluir es la siguiente:

	2021	2020
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	31	31

Las presentes Cuentas Anuales constan de 24 páginas, numeradas del 1 al 23, y se formulan en Cascante, a 26 de julio de 2022.

ELIZALDE AUDITORES S.L.P. R.O.A.C. Nº S2749

Antonio Ullate Sebastián
16.011.387 Y

Milagros Rodríguez Aguado
16.015.335 K