

Somontano Social, S.L.

Informe de auditoría

Cuentas anuales abreviadas a 31 de diciembre de 2023

Informe de auditoría de cuentas anuales abreviadas emitido por un auditor independiente

A los socios de Somontano Social, S.L.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de Somontano Social, S.L. (la Sociedad), que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.a de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Pº de la Constitución, 4, 50008 Zaragoza, España
Tel.: +34 976 796 100 / +34 902 021 111, Fax: +34 976 794 651, www.pwc.es

Aspectos más relevantes de la auditoría	Modo en el que se han tratado en la auditoría
Reconocimiento de ingresos	

Tal y como se menciona en la nota 1 de la memoria abreviada, la actividad principal de la Sociedad es la externalización de procesos para otras empresas y la fabricación y venta de molduras de exteriores para fachadas y mesas de audio. En la nota 14.a de la memoria abreviada se detalla información sobre los ingresos generados en el marco de esta actividad, que representan la cifra más relevante de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y suponen un indicador clave de la actividad de la Sociedad.

Debido a la importancia de la cifra de ingresos en el contexto de las cuentas anuales abreviadas, la comprobación de que dichos ingresos se registran adecuadamente es un área de atención significativa para nuestra auditoría.

Hemos realizado procedimientos de auditoría sobre el proceso de reconocimiento de ingresos, entre los que se incluyen:

- Entendimiento del entorno de control interno y de las políticas contables empleadas por la dirección de la Sociedad en la determinación, cálculo y contabilización de los ingresos reconocidos.
- Evaluación de la razonabilidad de los volúmenes de ingresos del ejercicio respecto a la tendencia del ejercicio anterior.
- Realización de pruebas en detalle sobre una muestra de transacciones de ingresos, verificando la evidencia justificativa de las mismas.
- Comprobación de que en las notas 3.12 y 14.a de la memoria abreviada se incluyen los desgloses de información relacionados que requiere el marco normativo de información financiera aplicable.

Los resultados de nuestros procedimientos concluyeron satisfactoriamente y no hemos identificado ningún aspecto relevante que afecte a la información financiera incluida en las cuentas anuales abreviadas.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

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

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas

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

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

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

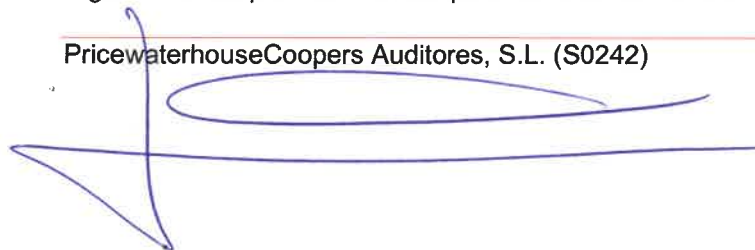
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

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

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)



Javier Campos Leza (20427)

29 de abril de 2024



PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDITORES, S.L.

2024 Núm. 08/24/00669

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Somontano Social, S.L.

Cuentas anuales abreviadas al 31 de diciembre de 2023

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized oval shape with several vertical lines through it, and a long horizontal line extending to the right.

SOMONTANO SOCIAL, S.L.
BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	2023	2022
ACTIVO NO CORRIENTE		1.212.570,40	1.238.301,55
Inmovilizado intangible	4	309.098,66	323.489,58
Inmovilizado material	4	833.498,85	896.891,77
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		50.334,65	-
Inversiones financieras a largo plazo	5,6	13.108,23	13.108,23
Activos por impuesto diferido	13	6.530,01	4.811,97
ACTIVO CORRIENTE		2.225.693,05	1.835.173,84
Existencias	7	192.194,31	150.743,30
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5,6	1.419.853,58	1.405.968,79
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		576.731,75	632.733,94
Otros deudores		842.009,83	773.234,85
Inversiones financieras a corto plazo		1.112,00	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	613.645,16	278.461,75
		3.438.263,45	3.073.475,39



SOMONTANO SOCIAL, S.L.
BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2023	2022
PATRIMONIO NETO		1.952.323,43	1.823.127,11
Fondos propios		1.605.493,73	1.511.595,03
Capital	9	321.919,64	321.919,64
Reservas	10	1.189.675,39	988.744,71
Resultado del ejercicio	11	93.898,70	200.930,68
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	20	346.829,70	311.532,08
PASIVO NO CORRIENTE		243.464,47	274.968,44
Deudas a largo plazo	5,12	97.159,08	134.671,51
Deudas con entidades de crédito		97.159,08	125.224,61
Acreedores por arrendamiento financiero		-	9.446,90
Pasivos por impuesto diferido	13	146.305,39	140.296,93
PASIVO CORRIENTE		1.242.475,55	975.379,84
Deudas a corto plazo	5,12	670.475,13	500.233,49
Deudas con entidades de crédito		661.111,77	491.347,95
Acreedores por arrendamiento financiero		9.446,90	10.158,70
Otras deudas a corto plazo		(83,54)	(1.273,16)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	5,12	572.000,42	425.419,11
Proveedores		127.095,89	277.452,16
Otros acreedores		444.904,53	147.966,95
Periodificaciones a corto plazo		-	49.727,24
		3.438.263,45	3.073.475,39



SOMONTANO SOCIAL, S.L.
**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Expresada en euros)

OPERACIONES CONTINUADAS	Nota	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocios	14	3.884.000,85	4.089.939,81
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		8.476,45	(19.833,80)
Aprovisionamientos	14	(834.277,91)	(976.147,01)
Otros ingresos de explotación		1.932.873,76	1.958.287,55
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		423.506,02	483.610,44
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	20	1.509.367,74	1.474.677,11
Gastos de personal	14	(3.673.416,23)	(3.327.114,27)
Otros gastos de explotación		(1.105.156,02)	(1.374.436,68)
Amortización del inmovilizado	4	(146.941,71)	(137.103,84)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		57.247,54	43.625,23
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		3.678,69	(3.683,40)
Otros resultados	14	7.668,91	4.111,30
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		134.154,33	257.644,89
Ingresos financieros		1.211,25	25,28
Gastos financieros		(26.631,83)	(13.501,00)
RESULTADO FINANCIERO	14	(25.420,58)	(13.475,72)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		108.733,75	244.169,17
Impuestos sobre beneficios	13	(14.835,05)	(43.238,49)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		93.898,70	200.930,68
RESULTADO DEL EJERCICIO	11	93.898,70	200.930,68



SOMONTANO SOCIAL S.L

MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO 2023

(Expresada en Euros)

1. Información general

Somontano Social, S.L, en adelante la Sociedad, fue constituida el 30 de Julio de 1998, por tiempo indefinido, tiene su domicilio social en la Avda. de la Merced, 31 de Barbastro (Huesca).

La Sociedad tiene como objeto social la integración laboral de personas discapacitadas, mediante la realización de trabajos acordes con sus facultades residuales, mediante el arrendamiento (no financiero) de obras y servicios, tanto de gestión como de fabricación, explotación o comercialización de cualquier producto existente en el mercado, de conformidad con el objetivo de integración laboral de discapacitados y todo ello de acuerdo con el Real Decreto que regula las relaciones laborales en los Centros Especiales de Empleo. Su actividad principal es la externalización de procesos para otras empresas y la venta de molduras de exteriores para fachadas y de fabricación de mesas de audio.

La actividad se desarrolla en Barbastro y la comarca del Somontano.

La Sociedad pertenece al grupo Rey Ardid, cuya entidad dominante inmediata es Fundación Ramon Rey Ardid. Su domicilio social se encuentra ubicado en Calle Guillén de Castro nº2-4, en Zaragoza. La dominante, presenta cuentas anuales consolidadas de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptados, para presentar la imagen fiel de la situación financiera y de los resultados de las operaciones del Grupo. Las cuentas anuales consolidadas de Fundación Ramon Rey Ardid se depositan en el Registro Mercantil de Zaragoza.

2. Bases de presentación

a) 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 aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste siendo las últimas las incorporadas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.



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

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales.

c) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance abreviado y de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, estos estados se presentan de forma agrupada, recogándose los análisis requeridos en las Notas correspondientes de la memoria abreviada.

d) Cuentas anuales abreviadas

En los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad presenta cuentas abreviadas según las condiciones establecidas en el artículo 257 de la Ley de Sociedades de Capital para presentar sus cuentas anuales en forma abreviada.

3. Criterios contables

3.1 Inmovilizado Intangible

a) Licencias, patentes y marcas

Las licencias y marcas tienen una vida útil definida y se registran al coste menos su amortización acumulada y correcciones por deterioro del valor reconocidas. La amortización se calcula por el método lineal para asignar el coste de las marcas y licencias durante su vida útil estimada (5 años).

b) Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (3 años).



Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los costes directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la Sociedad, y que sea probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costes durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costes directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales.

3.2 Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción más las actualizaciones practicadas de acuerdo con las disposiciones contenidas en las leyes correspondientes y menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos o indirectos imputables a dichos bienes.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.



Las vidas útiles estimadas son:

	%
Construcciones	2 – 3
Instalaciones técnicas	10 – 15
Maquinaria	5 – 12
Utillaje	25 – 33
Otras instalaciones	10 – 20
Mobiliario	10 – 20
Equipos proceso informático	12,5 – 25
Elementos del transporte	10 – 20
Otro inmovilizado material	10 – 15
Vehículos	16

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 3.3).

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

3.3 Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para que haya flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

3.4 Activos financieros

a) Activos financieros a coste amortizado

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.



Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación esté acordada a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- a) Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, y
- b) Créditos por operaciones no comerciales: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

Valoración inicial

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal en la medida en la que se considere que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.



Deterioro del valor

Se efectúan las correcciones valorativas necesarias, al menos al cierre y siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

Con carácter general, la pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro del grupo de activos financieros se utilizan modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos, en concreto.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

3.5 Existencias

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El coste se determina por el método FIFO. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad normal de trabajo de los medios de producción). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cambio, así como en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para completar su producción.

En las existencias que necesitan un período de tiempo superior al año para estar en condiciones de ser vendidas, se incluyen en el coste los gastos financieros en los mismos términos previstos para el inmovilizado.

3.6 Patrimonio neto

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

Los costes de emisión de nuevas participaciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

En el caso de adquisición de participaciones propias de la Sociedad, la contraprestación pagada, incluido cualquier coste incremental directamente atribuible, se deduce del patrimonio neto hasta su cancelación, emisión de nuevo o enajenación. Cuando estas participaciones se venden o se vuelven a emitir posteriormente, cualquier importe recibido, neto de cualquier coste incremental de la transacción directamente atribuible, se incluye en el patrimonio neto.

3.7 Pasivos financieros

Pasivos financieros a coste amortizado

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa.

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio del tipo de interés acordado (cero o por debajo de mercado).

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.



Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

3.8 Subvenciones recibidas

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención. Las subvenciones no reintegrables recibidas de los socios se registran directamente en fondos propios.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Por su parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios. En concreto, la Sociedad está calificada como centro especial de empleo en el Registro de Centros Especiales de Empleo de la Comunidad Autónoma de Aragón. Como tal, se subvenciona ciertos importes de los sueldos y salarios del personal con discapacidad contratado. Dichos importes se imputan a resultados en el periodo en que se han devengado los gastos financiados con éstas. El importe pendiente de cobro de dichas subvenciones se recoge bajo el epígrafe deudores varios.

En este caso, dadas las particularidades de la subvención, no es necesario contar con la resolución de concesión de la entidad concedente para registrar el ingreso y la cuenta a cobrar, ya que se entiende que el derecho de cobro existe desde el momento en el que se cumplen las condiciones para recibir la subvención.



3.9 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

3.10 Prestaciones a los empleados

Indemnizaciones por cese

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Sociedad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La Sociedad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.



3.11 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones para restauración medioambiental, costes de reestructuración y litigios se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación del arrendamiento y pagos por despido a los empleados. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones asociadas a ventas con derecho a devolución se registran cuando existe un pasivo por reembolso estimado en base al importe de las devoluciones esperadas y se actualiza la valoración del pasivo por reembolso al cierre de cada ejercicio por los cambios en las expectativas sobre el importe de las devoluciones y reconoce los ajustes que correspondan como un mayor o menor importe de la cifra de negocios.

Las provisiones se valoran en la fecha de cierre del ejercicio, por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

3.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes o servicios a los clientes. En ese momento los ingresos se registran por el importe de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes y servicios comprometidos derivados de contratos con clientes, así como otros ingresos no derivados de contratos con clientes que constituyen la actividad ordinaria de la Sociedad.



El importe registrado se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la Sociedad, el importe de los descuentos, devoluciones, reducciones de precio, incentivos o derechos entregados a clientes, así como el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con los mismos que deban ser objeto de repercusión.

En los casos en los que en el precio fijado en los contratos con clientes existe un importe de contraprestación variable, se incluye en el precio a reconocer la mejor estimación de la contraprestación variable en la medida que sea altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la contraprestación variable. La Sociedad basa sus estimaciones considerando la información histórica, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

a) Venta de bienes

La Sociedad fabrica y vende molduras de exteriores para fachadas y mesas de audio. Las ventas se reconocen cuando se ha transferido el control de los productos, es decir, cuando los productos se entregan al cliente y no hay obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación por parte del cliente de los productos. La entrega se produce cuando los productos se han enviado a la localización específica, los riesgos de obsolescencia y pérdida se han transferido al cliente y éste ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta, el período de aceptación ha finalizado o la Sociedad tiene evidencia objetiva de que se han cumplido todos los criterios de aceptación.

b) Prestación de servicios

La sociedad realiza externalización de procesos para otras empresas, como servicios de transcripción, call center, servicios administrativos a empresas, vigilancia de exposiciones, servicios de consejería, control de accesos, recogida y entrega de paquetería, servicios directos de transporte, gestión entregas y recogidas, jardinería urbana, limpieza de recintos, mantenimiento de zonas verdes, adecuación de senderos, podas y desbroces, tratamiento antiplagas. Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en el ejercicio en que se prestan los mismos.

Las estimaciones de los ingresos, los costes o el grado de progreso hacia su finalización se revisan si cambian las circunstancias. Cualquier aumento o disminución resultante en los ingresos o costes estimados se refleja en el resultado del ejercicio en que las circunstancias que dan lugar a la revisión sean conocidas por la dirección.

En el caso de contratos de precio fijo, el cliente paga el importe fijo en base a un calendario de pagos. Si los servicios prestados por la Sociedad superan el pago, se reconoce un activo por contrato. Si los pagos exceden los servicios prestados, se reconoce un pasivo por contrato.



Si el contrato incluye una tarifa horaria, los ingresos se reconocen en el importe al que la Sociedad tiene derecho a facturar. Los clientes se facturan mensualmente y la contraprestación se paga cuando se factura.

c) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, la Sociedad reduce el valor contable a su importe recuperable, descontando los flujos futuros de efectivo estimados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa llevando el descuento como menos ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.14 Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

3.15 Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si 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 con lo previsto en las correspondientes normas.

No obstante, lo anterior, en las operaciones de fusión, escisión o aportación no dineraria de un negocio los elementos constitutivos del negocio adquirido se valoran por el importe que corresponde a los mismos, una vez realizada la operación, en las cuentas anuales consolidadas del grupo o subgrupo.

Cuando no intervenga la empresa dominante, del grupo o subgrupo, y su dependiente, las cuentas anuales a considerar a estos efectos serán las del grupo o subgrupo mayor en el que se integren los elementos patrimoniales cuya sociedad dominante sea española.

En estos casos, la diferencia que se pudiera poner de manifiesto entre el valor neto de los activos y pasivos de la sociedad adquirida, ajustado por el saldo de las agrupaciones de subvenciones, donaciones y legados recibidos y ajustes por cambios de valor y cualquier importe del capital y prima de emisión, en su caso, emitido por la sociedad absorbente, se registra en reservas.



4. Inmovilizado intangible y material

El detalle y movimiento de estos epígrafes del balance es el siguiente:

	Euros	
	Inmovilizado Intangible	Inmovilizado Material
Saldo a 31-12-2021	310.663,52	851.821,89
Coste	1.054.719,50	1.737.617,91
Amortización acumulada	(744.055,98)	(885.796,02)
Valor contable	310.663,52	851.821,89
Altas	26.809,78	173.526,29
Bajas (coste)	-	(20.537,18)
Dotación para amortización	(13.983,72)	(123.120,12)
Bajas (amortización acumulada)	-	15.200,89
Saldo a 31-12-2022	323.489,58	896.891,77
Coste	1.081.529,28	1.890.607,02
Amortización acumulada	(758.039,70)	(993.715,25)
Valor contable	323.489,58	896.891,77
Altas	3.917,02	74.479,64
Bajas (coste)	-	(16.081,31)
Dotación para amortización	(18.307,94)	(128.633,77)
Bajas (amortización acumulada)	-	6.842,52
Saldo a 31-12-2023	309.098,66	833.498,85
Coste	1.085.446,30	1.949.005,35
Amortización acumulada	(776.347,64)	(1.115.506,50)
Valor contable	309.098,66	833.498,85

Las altas de inmovilizado intangible del 2023 y 2022 se corresponden con aplicaciones informáticas.

Las altas de inmovilizado material del 2023 se corresponden principalmente con maquinaria e instalaciones técnicas (2022: maquinaria y elementos de transporte).



a) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2023 existe inmovilizado intangible totalmente amortizado y todavía en uso con un coste contable de 745.486,38 euros (2022: 737.091,75 euros).

b) Inmovilizado material totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el coste de adquisición de los elementos que, formando parte del inmovilizado material, se encuentran totalmente amortizados y todavía en uso, son los siguientes:

	Euros	
	2023	2022
Instalaciones técnicas	70.977,89	70.578,87
Maquinaria	183.048,32	183.048,32
Uillaje	13.428,72	12.419,11
Otras instalaciones	98.274,73	98.274,73
Mobiliario	10.402,99	10.402,99
Equipos para procesos de información	73.753,94	53.498,58
Elementos de transporte	176.735,38	129.552,68
Otro inmovilizado material	33.258,23	33.258,23
	659.880,20	591.033,51

c) Bienes bajo arrendamiento financiero

El epígrafe de inmovilizado material incluye activos que se encuentran bajo contratos de arrendamiento financiero, en los que la Sociedad es el arrendatario, cuyos importes se muestran a continuación:

	Euros	
	2023	2022
Coste Elementos de transporte – arrendamientos financieros capitalizados	24.622,20	24.622,20
Coste Maquinaria – arrendamientos financieros capitalizados	17.100,00	17.100,00
Amortización acumulada	(18.475,46)	(12.484,10)
Valor contable	23.246,74	29.238,10

La Sociedad mantiene un vehículo Renault Captur, bajo acuerdo de arrendamiento financiero firmado en 2020 y con un vencimiento de 4 años. El importe pendiente del leasing es de 5.521,24 euros, teniendo un valor residual de 504,60 euros.

La Sociedad mantiene una máquina Esmiriladora, bajo acuerdo de arrendamiento financiero firmado en 2020 y con un vencimiento de 4 años. El importe pendiente del leasing es de 3.925,66 euros, teniendo un valor residual de 359,28 euros.



d) Cesión de uso

Dentro del epígrafe del inmovilizado intangible, se registró la cesión de uso que acordó el Consejo Comarcal en sesión de fecha 18 de septiembre de 2006, a favor del Centro Especial de Empleo Somontano Social, S.L. Esta cesión de uso incluye tanto el local situado en calle Ceferino el pelé, 32 de Barbastro, como de las instalaciones destinadas a Cantería y a terrenos anexos, situados contiguos al antiguo vertedero controlado de Residuos, ubicado en la Carretera de Barbastro a Berbegal, p.k. 2,200. En el ejercicio 2016 se acordó renovar la cesión de uso por un plazo de 8 años, terminando en noviembre de 2024.

Dentro del epígrafe del inmovilizado intangible, se registró la cesión de uso que acordó el Ayuntamiento de Barbastro en sesión de fecha 16 de noviembre de 2021, a favor del Centro Especial de Empleo Somontano Social, S.L. Esta cesión de uso incluye la parcela e instalaciones del antiguo matadero municipal situado en el Polígono Industrial Valle del Cinca, Calle "C" número 83 de Barbastro. La cesión del inmueble es por un plazo de 20 años.

e) Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado intangible y material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

5. Análisis de instrumentos financieros

5.1 Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros, es el siguiente:

	Euros					
	Activos financieros a largo plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Otros	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste (Nota 6)	14.108,23	13.108,23	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado (Nota 6)	-	-	-	-	49.339,65	-
	14.108,23	13.108,23	-	-	49.339,65	-



	Euros					
	Activos financieros a corto plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Otros	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste	-	-	-	-	1.112,00	-
Activos financieros a coste amortizado (Nota 6)	-	-	-	-	587.568,67	633.579,29
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 8)	-	-	-	-	613.645,16	278.461,75
	-	-	-	-	1.202.325,83	912.041,04

	Euros					
	Pasivos financieros a largo plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Otros	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 12)	97.159,08	134.671,51	-	-	-	-
	97.159,08	134.671,51	-	-	-	-

	Euros					
	Pasivos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Otros	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 12)	670.558,67	501.506,65	-	-	381.946,01	244.779,84
	670.558,67	501.506,65	-	-	381.946,01	244.779,84

5.2 Análisis por vencimientos

Los activos financieros clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

	Activos financieros						
	2024	2025	2026	2027	2028	Años posteriores	Total
Instrumentos de patrimonio (Nota 6)	-	-	-	-	-	14.108,23	14.108,23
Otros activos financieros	1.112,00	-	-	-	-	-	1.112,00
Creditos con empresas del grupo	-	-	-	-	-	49.334,65	49.334,65
Clientes corrientes y otras cuentas a cobrar (Nota 6)	587.568,67	-	-	-	-	-	587.568,67
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 8)	613.645,16	-	-	-	-	-	613.645,16
	1.202.325,83	-	-	-	-	63.442,88	1.265.768,71

Los pasivos financieros clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

	Pasivos financieros						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	Años posteriores	
Deudas con entidades de crédito (Nota 12)	661.111,77	58.350,34	15.927,59	16.977,16	5.903,98	-	758.270,85
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 12)	9.446,90	-	-	-	-	-	9.446,90
Otros pasivos financieros (Nota 12)	(83,54)	-	-	-	-	-	(83,54)
Proveedores (Nota 12)	127.095,89	-	-	-	-	-	127.095,89
Acreedores varios (Nota 12)	91.804,50	-	-	-	-	-	91.804,50
Anticipos de clientes	163.112,64	-	-	-	-	-	163.112,64
Personal (Nota 12)	16,52	-	-	-	-	-	16,52
	1.052.504,68	58.350,34	15.927,59	16.977,16	5.903,98	-	1.149.663,76
Gastos financieros no devengados	6.771,69	3.988,68	1.948,39	971,96	78,91	-	13.759,63
	1.059.276,37	3.988,68	1.948,39	971,96	78,91	-	13.759,63

5.3 Calidad crediticia de los activos financieros

No existen activos financieros sobre los que se disponga de una clasificación crediticia ("rating") otorgada por organismos externos, y que sirva para evaluar la calidad crediticia de los activos. Los administradores consideran bajo el riesgo de insolvencia y mora de los activos financieros.

5.4 Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el balance abreviado cuando la Sociedad tiene actualmente el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Al cierre del ejercicio 2023 y 2022 no se presenta ningún importe que se compense activo y pasivo.



6. Activos financieros

<u>Activos financieros a coste:</u>	Euros	
	2022	2022
No corriente:		
- Instrumentos de patrimonio	14.108,23	13.108,23
Corriente:		
- Instrumentos de patrimonio	1.112,00	-
	15.220,23	13.108,23
<u>Activos financieros a coste amortizado:</u>		
	2022	2022
Corriente:		
- Clientes por ventas y prestación de servicios	584.343,54	607.209,01
- Clientes de dudoso cobro	(6.440,09)	(22.838,56)
- Clientes, empresas del grupo, y asociadas	9.371,87	48.363,49
- Personal	293,35	845,00
No Corriente:		
- Creditos empresas de grupo (Nota 17)	49.334,65	-
	636.903,32	633.578,94

En 2023 la Sociedad ha adquirido 1.000 participaciones sociales de la sociedad Draco Solar, S.L. a valor de 1 euro por participación.

Al 31 de diciembre de 2023 el importe de las correcciones por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a terceros asciende a 6.440,09 euros (2022: 22.838,56 euros). El movimiento del ejercicio ha sido el siguiente:

	Euros	Euros
	2023	2022
Clientes de dudoso cobro al inicio del ejercicio	22.838,56	0,00
- Bajas de Cartera	(13.624,91)	-
- Dotación	-	24.056,46
- Reversión	(2.773,56)	(1.217,90)
Saldo final	6.440,09	22.838,56

Los saldos a corto plazo derivados de la actividad comercial de la Sociedad se han valorado por el valor nominal, puesto que el efecto de actualizar los créditos a coste amortizado no es significativo.



En el caso de impagos de cualquier cantidad en relación con las plazas privadas, la Sociedad procede a reclamar al deudor el abono de las cantidades no cobradas llegando a acuerdos para el cobro de los mismos. En el caso de que no sea posible alcanzar acuerdos, se procede a reclamar judicialmente las cantidades adeudadas. Únicamente se registra provisión por deterioro en el caso de que no se tengan garantías de cobro de las cantidades adeudadas.

Los cobros obtenidos previos a la formulación de las cuentas anuales abreviadas permiten a los administradores estimar que ninguno de los saldos vencidos presenta riesgo de insolvencia y mora.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de cada una de las categorías de cuentas a cobrar indicadas anteriormente. La Sociedad no mantiene ninguna garantía como seguro.

En diciembre de 2023 la Sociedad firma un contrato con Draco Solar, S.L., sociedad en la que entra como socio en este mismo año, a la cual concede un importe de 49.334,65 a un plazo de 10 años con un tipo de interés del 4,75% EA. A31 de diciembre de 2023, no se ha efectuado ningún cobro y este se encuentra reconocido a largo plazo de acuerdo a las condiciones del contrato.

7. Existencias

La composición de las existencias de la Sociedad al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, es la siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Materias Primas y otros aprovisionamientos	161.739,00	142.568,05
Productos en curso	16.651,70	8.175,25
Anticipos a proveedores	13.803,61	-
Total	192.194,70	150.743,30

Al cierre del ejercicio 2023 no existen limitaciones de disponibilidad sobre las existencias ni circunstancias, tales como litigios o embargos que afecten a su carácter sustantivo.

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos sus existencias.

8. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de efectivo y otros activos líquidos equivalentes correspondía íntegramente a tesorería.



9. Capital

El capital escriturado se compone de 53.564 con un valor nominal de 6,01 euros. Todas las participaciones están totalmente desembolsadas y con los mismos derechos políticos y económicos.

Durante el ejercicio no se han realizado transacciones con participaciones propias.

10. Reservas

El detalle de las reservas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Legal		
- Reserva legal	64.383,93	64.383,93
Otras reservas		
- Reservas voluntarias	1.026.443,36	839.968,07
- Reservas de capitalización	98.848,10	84.392,71
	1.189.675,39	988.744,71

Reserva legal

La "Reserva legal" ha sido completamente dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, alcanzando el mínimo legal del 20% del "Capital social". Esta reserva no puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

Reservas voluntarias

Esta reserva es de libre disposición.



Reservas de capitalización

El saldo de la reserva de capitalización es indisponible durante el plazo de 5 años desde el año de su dotación. El detalle es el siguiente:

Año origen	Euros/años	
	Reserva de capitalización	Año límite disponibilidad
2018	5.667,32	2023
2019	3.151,20	2024
2020	5.586,37	2025
2021	44.676,97	2026
2022	19.673,17	2027
2023	20.093,07	2028
	98.848,10	

11. Resultado del ejercicio

a) Propuesta de distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado a presentar a la Junta General de Socios, así como la que fue aprobada el año anterior, es la siguiente:

	Euros	
	2023	2022
<u>Base de reparto</u>		
Pérdidas y ganancias (Beneficios)	93.898,70	200.930,68
	93.898,70	200.930,68
<u>Aplicación</u>		
Reservas voluntarias	93.898,70	200.930,68
	93.898,70	200.930,68

b) Limitaciones para la distribución de dividendos

No existen limitaciones a la distribución de dividendos.



12. Pasivos financieros a coste amortizado

	Euros	
	2023	2022
No corriente:		
- Deudas con entidades de crédito	97.159,08	125.224,61
- Acreedores por arrendamiento financiero	-	9.446,90
	97.159,08	134.671,51
Corriente:		
- Deudas con entidades de crédito	661.111,77	491.347,95
- Acreedores por arrendamiento financiero	9.446,90	10.158,70
- Otros pasivos financieros	(83,54)	(1.273,16)
- Proveedores	127.095,89	5.155,95
- Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 17)	-	11.261,63
- Acreedores varios	91.804,50	261.034,58
- Anticipos de clientes	163.112,64	(31.401,75)
- Personal	16,52	2,59
	1.052.504,68	746.286,49
	1.149.663,76	880.958,00

a) Deudas con entidades de crédito

La Sociedad tiene formalizados varios préstamos con entidades financieras por un importe pendiente de pago de 758.270,85 euros a 31 de diciembre de 2023 (2022: 616.572,56 euros), los cuales devengan un tipo de interés de mercado.

b) Acreedores por arrendamiento financiero

La Sociedad tiene formalizados varios leaseings por un importe pendiente de pago de 9.446,90 euros a 31 de diciembre de 2023 (2022: 19.605,60 euros), ver Nota 4,c.

El valor nominal de las deudas a corto plazo se aproxima a su valor razonable dado que el efecto derivado del descuento de dichas deudas no resulta significativo.

El periodo medio de pago a proveedores durante el ejercicio 2023 es de 47 días (2022: 48 días).



13. Situación fiscal

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

			Euros
			2023
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable del ejercicio antes de impuestos			108.773,75
Impuesto sobre sociedades			(14.835,05)
Diferencias permanentes	446,62	-	446,62
Diferencias temporarias			
- Con origen en ejercicios anteriores	27.196,27	(4.167,34)	23.028,93
Reserva de capitalización		(13.220,93)	(13.220,93)
Base imponible (resultado fiscal)			118.988,37

			Euros
			2022
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable del ejercicio antes de impuestos			244.169,17
Impuesto sobre sociedades			(43.238,49)
Diferencias permanentes	2.854,43	-	2.854,43
Diferencias temporarias			
- Con origen en ejercicios anteriores	38.753,53	(44.015,18)	(5.261,65)
Reserva de capitalización		24.176,20	(24.176,20)
Base imponible (resultado fiscal)			217.585,75

El gasto por el Impuesto sobre Sociedades se compone de:

			Euros
			2023
	2023	2022	
Impuesto corriente	18.611,56	40.797,33	
Impuesto diferido	(5.757,23)	1.315,41	
Otros	(1.980,72)	1.125,75	
	14.835,05	43.238,49	

El impuesto sobre sociedades corriente asciende a un importe de 22.310,32 euros y resulta de aplicar un tipo impositivo del 25% sobre la base imponible del ejercicio y de aplicar la deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad, que en el ejercicio 2023 asciende a 7.436,77 euros.



Los pagos a cuenta realizados durante el ejercicio 2023 por la Sociedad han ascendido a 18.579,83 euros, y existen unas retenciones del capital mobiliario e inmobiliario por importe de 6.880,74 quedando por tanto pendiente de pago al cierre del ejercicio un importe de 3.150,25 euros.

La Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales los cuatro últimos ejercicios (cinco para el Impuesto sobre sociedades) de los principales impuestos que le son aplicables.

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, los Administradores mancomunados consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales abreviadas.

a) Impuestos diferidos

El movimiento durante los ejercicios 2023 y 2022 de los activos y pasivos por impuestos diferidos ha sido como sigue:

	Euros	
	Otros créditos fiscales (deducciones y otras ventajas)	Total
Activos por impuestos diferidos		
Saldo a 31.12.2021	5.937,73	5.937,73
(Cargo)/abono a cuenta de pérdidas y ganancias	(1.125,76)	(1.125,76)
Saldo a 31.12.2022	4.811,97	4.811,97
(Cargo)/abono a cuenta de pérdidas y ganancias	1.718,04	1.718,04
Saldo a 31.12.2023	6.530,01	6.530,01



	Euros	
	Subvenciones	Total
Pasivos por impuestos diferidos		
Saldo a 31.12.2021	138.721,86	138.721,86
(Cargo)/abono a cuenta de patrimonio neto	1.575,07	1.575,07
Saldo a 31.12.2022	140.296,93	140.296,93
(Cargo)/abono a cuenta de patrimonio neto	6.008,46	6.008,46
Saldo a 31.12.2023	146.305,39	146.305,39

b) Saldos con las Administraciones Públicas

	Euros	
	2023	2022
Activos		
Hacienda Pública deudora por subvenciones	828.022,66	765.440,43
Activos por impuesto corriente	3.150,25	6.114,05
Retenciones y pagos a cuenta	-	805,02
	831.172,91	772.389,50
Pasivos		
Hacienda Pública acreedora por IVA	106.819,30	90.909,74
Pasivos por impuesto corriente	-	4.644,73
Organismos Seguridad Social, acreedores	17.758,52	25.499,05
Hacienda Pública acreedora por IRPF	65.393,05	58.312,59
	189.970,87	179.366,11

14. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

	Euros	
	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocios	3.884.000,85	4.089.939,81
	3.884.000,85	4.089.939,81



El importe neto de la cifra de negocios corresponde con la externalización de procesos para otras empresas, tales como servicios de transcripción, call center, servicios administrativos a empresas, vigilancia de exposiciones, servicios de consejería, control de accesos, recogida y entrega de paquetería, servicios directos de transporte, gestión entregas y recogidas, jardinería urbana, limpieza de recintos, mantenimiento de zonas verdes, adecuación de senderos, podas y desbroces, tratamiento antiplagas. Además la Sociedad también realiza venta bajo pedido de fabricación de molduras de exteriores para fachadas y de fabricación de mesas de audio, y que pueda favorecer el desarrollo y la gestión de uno cualquiera de los partícipes, de conformidad con el objetivo de integración de discapacitados de la zona del Somontano.

b) Aprovisionamientos

	Euros	
	2023	2022
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras:		
- Compras nacionales	(611.022,45)	(548.044,24)
Trabajos realizados por otras empresas	(224.781,76)	(428.102,77)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	1.526,30	-
	(834.277,91)	(976.147,01)

c) Gastos de personal

	Euros	
	2023	2022
Sueldos, salarios y asimilados	3.743.321,92	3.385.901,19
Cargas sociales:		
- Otras cargas sociales	(69.905,69)	(58.786,92)
	3.673.416,23	3.327.114,27

Dentro del epígrafe de Sueldos, salarios y asimilados, se incluyen 815,70 euros en concepto de indemnizaciones (2022: 8.337,78 euros).

El número medio de empleados en el curso del ejercicio 2023 ha sido de 206,67 trabajadores (2022: 202,76).



d) Otros gastos de explotación

	Euros	
	2023	2022
Servicios exteriores:		
- Arrendamientos y cánones	173.490,10	161.710,70
- Reparaciones y conservación	106.644,72	96.918,53
- Servicios profesionales independientes	20.338,19	18.470,74
- Transportes	125.482,71	175.268,15
- Primas de seguros	38.009,89	38.925,24
- Servicios bancarios	59.992,16	57.842,75
- Publicidad y relaciones públicas	63.016,11	63.473,80
- Suministros	179.112,68	210.310,62
- Otros servicios	322.130,22	511.375,44
- Otros tributos	19.712,80	16.609,37
- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(2.773,56)	23.531,34
	<u>1.105.156,02</u>	<u>1.374.436,68</u>

e) Resultado financiero

	Euros	
	2023	2022
Ingresos financieros:		
De valores negociables y otros instrumentos financieros		
- De terceros	39,55	25,28
- De empresas del grupo y asociadas	1.171,70	-
Gastos financieros:		
- Por deudas con terceros	(26.631,83)	(13.501,00)
Resultado financiero	<u>(25.420,58)</u>	<u>(13.475,72)</u>

El resultado financiero obtenido en los ejercicios 2023 y 2022 se corresponde, principalmente, con los gastos financieros derivados de los préstamos que tiene concedidos la Sociedad.

15. Compromisos

No existen compromisos a 31 de diciembre de 2023.

16. Consejo de Administración y Alta Dirección

a) Anticipos y créditos a los miembros del Consejo de Administración

La Sociedad no ha concedido anticipos ni créditos a los miembros a los miembros del Consejo de Administración.



b) Anticipos y créditos concedidos al personal de Alta Dirección

A los efectos de elaboración de las cuentas anuales abreviadas se ha considerado "personal de alta dirección" a quien planifica, dirige y controla las actividades de la Sociedad, de forma directa o indirecta; y lleva a cabo sus funciones con autonomía y plena responsabilidad, sólo limitadas por los criterios e instrucciones directas de los titulares jurídicos de la Sociedad o de los Órganos Superiores de Gobierno y Administración que representan a dichos titulares.

Por todo ello, las funciones propias de alta dirección son llevadas a cabo por el Consejo de Administración de la Sociedad, quien planifica, dirige y controla las actividades.

17. Otras operaciones con partes vinculadas

17.1 Saldos deudores y acreedores por operaciones comerciales

Los saldos comerciales mantenidos por la Sociedad con empresas del Grupo se detallan a continuación:

a) Saldos acreedores

	Euros	
	2023	2022
Fundación Ramón Rey Ardid	-	(11.261,63)
Total saldos	-	(11.261,63)

b) Saldos deudores

	Euros	
	2023	2022
Comarca de Somontano de Barbastro	8.271,68	47.210,74
Fundación Ramón Rey Ardid	913,12	750,32
Rey Ardid, S.L.	187,07	402,43
Total saldos	9.371,87	48.363,49

c) Créditos otorgados

	Euros	
	2023	2022
Draco Solar, S.L.	49.334,65	-
Total saldos	49.334,65	-

Las cuentas a pagar y a cobrar a sociedades del grupo y partes vinculadas surgen de transacciones de venta y compra y tienen el vencimiento habitual para este tipo de transacciones. No devengan ningún interés.

17.2 Transacciones con empresas del Grupo y asociadas

Las transacciones realizadas con sociedades del Grupo han sido las siguientes:

	Euros	
	2023	2022
<u>Servicios recibidos</u>		
Comarca de Somontano de Barbastro	2.643,21	3.311,52
Fundación Ramón Rey Ardid	42.461,59	38.662,10
	45.104,80	41.973,62
	Euros	
	2023	2022
<u>Prestación de servicios</u>		
Comarca de Somontano de Barbastro	157.521,05	106.001,77
Fundación Ramón Rey Ardid	3.581,52	5.367,69
Rey Ardid, S.L.	1.252,43	802,86
	162.355,00	112.172,32

Las operaciones que se han realizado con las empresas asociadas se han realizado en condiciones de mercado con el fin de evitar contingencias fiscales, se han realizado los ajustes de agregación pertinentes en los estados financieros de la sociedad.

18. Información sobre medio ambiente

La entidad no ha incurrido en el ejercicio en gastos cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente y no existen contingencias relacionadas con el mismo.

19. Hechos posteriores

A la fecha de formulación de las cuentas anuales, no se han producido hechos posteriores que puedan afectar de forma significativa a las presentes cuentas anuales abreviadas.



20. Subvenciones, donaciones y legados

a) Subvenciones de capital

El importe y características de las subvenciones en capital que aparecen en balance bajo el epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados" así como el movimiento habido durante el ejercicio 2023 y el ejercicio 2022 es:

Entidad concesionaria	Finalidad	Fecha concesión	Importe subvención	Saldo 01.01.2023	Altas del ejercicio	Imputación a resultados	Efecto Fiscal	Saldo 31.12.2023
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2017	50.000,00	11.152,50	-	(5.855,00)	1.463,75	6.761,25
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2018	7.212,00	2.242,05	-	(844,52)	211,13	1.608,66
Gobierno de Aragón	Ayudas para la industria	2019	50.000,00	18.440,68	-	(6.146,89)	1.536,72	13.830,51
Instituto Aragonés de Empleo	Adaptación puesto de trabajo	2019	2.655,00	992,24	-	(318,60)	79,65	753,29
Gobierno de Aragón	Adquisición inmovilizado	2020	48.000,00	16.378,80	-	(6.382,72)	1.595,68	11.591,76
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2021	50.000,00	17.701,52	-	(7.292,07)	1.823,02	12.232,47
Diputación General de Aragón	Adquisición inmovilizado	2021	10.650,00	4.841,65	-	(1.691,37)	422,84	3.573,13
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2022	50.000,00	26.976,65	-	(6.862,11)	1.715,53	21.830,07
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2023	49.646,97	-	37.235,23	(14.255,07)	3.563,77	26.544,06
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2023	-	-	45.000,01	(7.599,21)	1.899,80	39.300,60
Consejo Comarcal de la Comarca de Somontano	Cesión de uso	1998	723.518,12	10.697,98	-	-	-	10.697,98
Ayuntamiento de Barbastro	Cesión de uso	2020	275.258,12	202.108,01	-	(5.336,10)	1.334,03	198.105,93
			1.316.940,21	311.532,08	82.235,24	(62.583,66)	15.645,92	346.829,70

Ejercicio 2022:

Entidad concesionaria	Finalidad	Fecha concesión	Importe subvención	Saldo 01.01.2022	Altas del ejercicio	Imputación a resultados	Efecto fiscal	Saldo 31.12.2022
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2017	50.000,00	15.543,75	-	(5.855,00)	1.463,75	11.152,50
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2018	7.212,00	2.875,44	-	(844,52)	211,13	2.242,05
Gobierno de Aragón	Ayudas para la industria	2019	50.000,00	23.050,85	-	(6.146,89)	1.536,72	18.440,68
Instituto Aragonés de Empleo	Adaptación puesto de trabajo	2019	2.655,00	1.231,19	-	(318,60)	79,65	992,24
Gobierno de Aragón	Adquisición inmovilizado	2020	48.000,00	21.165,84	-	(6.382,72)	1.595,68	16.378,80
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2021	50.000,00	23.967,76	-	(8.354,99)	2.088,75	17.701,52
Diputación General de Aragón	Adquisición inmovilizado	2021	10.650,00	6.110,18	-	(1.691,37)	422,84	4.841,65
Instituto Aragonés de Empleo	Adquisición inmovilizado	2022	50.000,00	-	37.500,00	(14.031,13)	3.507,78	26.976,65
Consejo Comarcal de la Comarca de Somontano	Cesión de uso	2006	723.518,12	10.697,98	-	-	-	10.697,98
Ayuntamiento de Barbastro	Cesión de uso	2021	275.258,12	206.110,08	-	(5.336,10)	1.334,03	202.108,01
			1.267.293,24	310.753,07	37.500,00	(48.961,32)	12.240,33	311.532,08



b) Subvenciones de explotación

La Sociedad cumple con todos los requisitos y autorizaciones para estar inscrita como Centro Especial de Empleo, y es por ello, que obtiene y reconoce como ingresos de explotación, dentro del epígrafe "otros ingresos de explotación" en el presente ejercicio y el precedente las siguientes subvenciones vinculadas al personal con discapacidad contratado:

	Euros	
	2023	2022
Subvención para el coste de personal	1.350.840,34	1.242.083,48
Subvención unidad de apoyo	82.147,68	120.364,81
Subvención Somontano Alquila	10.710,10	46.144,72
Subvención formación bonificada	10.333,50	10.748,00
Subvención Inserción laboral de personas discapacitadas	50.000,00	50.000,00
Cesión de Uso	5.336,10	5.336,10
	1.509.367,72	1.474.677,11



SOMONTANO SOCIAL, S.L.**FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2023**

El Consejo de Administración de la Sociedad Somontano Social, S.L., en fecha 12 de marzo de 2024, y en cumplimiento de los requisitos establecidos en los artículos 253 de texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio, procede a formular las cuentas anuales abreviadas del ejercicio anual terminado 31 de diciembre de 2023, las cuales vienen constituidas por los documentos anexos que preceden a este escrito.

- a) Balance abreviado al cierre del ejercicio 2023.
- b) Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.
- c) Memoria abreviada.

La Presidenta del Consejo firma todas las páginas de las cuentas anuales abreviadas por delegación del Consejo de Administración.

FIRMANTES:

Dña. María Teresa Albajez Beltrán
Presidenta del Consejo

FIRMA



Dña. María Carmen Obis Matinero
Secretaria del Consejo

FIRMA



D. Alfonso Vicente Barra
Vocal del Consejo

FIRMA



D. Saúl Pérez Lacasa
Vocal del Consejo

FIRMA



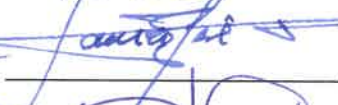
D. Daniel Gracia Andreu
Vocal del Consejo

FIRMA



D. Javier Sesé Lafalla
Vocal del Consejo

FIRMA



Dña. Blanca Galindo Sanz
Vocal del Consejo

FIRMA

