



**ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE
PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL IEMAKAIE**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
CUENTAS ANUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

EJERCICIO 2024

**ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN
EXCLUSIÓN SOCIAL IEMAKAIE**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
CUENTAS ANUALES A 31 DICIEMBRE 2024**

EJERCICIO 2024



LUQUEVELASCO is an Independent member firm of Alliot Global Alliance. Alliot Global Alliance is an International alliance of Independent professional firms. The alliance and its member firms are legally distinct and separate entities which are not and shall not be construed to be in the relationship of a parent firm, subsidiary, partner, joint venture, agent, or network. No alliance member firm has any authority (actual, apparent, implied, or otherwise) to obligate or bind Alliot Global Alliance or any other member firm in any matter whatsoever. As Independent firms, Alliot Global Alliance member firms each render their services Entirely on their own account (including benefit and risk).

LUQUEVELASCO auditores S.L., Asociación de Auditoría inscrita en el Registro Oficial de Auditores del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas con el número S1144, domiciliada en Córdoba, Ronda de los Tejares, 16, y miembro numerario del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España emite el presente Informe referido a la Auditoría de las Cuentas Anuales cerradas a 31 de diciembre de 2024 de ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL IEMAKAIE



LUQUEVELASCO is an independent member firm of Alliott Global Alliance. Alliott Global Alliance is an international alliance of independent professional firms. The alliance and its member firms are legally distinct and separate entities which are not and shall not be construed to be in the relationship of a parent firm, subsidiary, partner, joint venture, agent, or network. No alliance member firm has any authority (actual, apparent, implied, or otherwise) to obligate or bind Alliott Global Alliance or any other member firm in any matter whatsoever. As independent firms, Alliott Global Alliance member firms each render their services entirely on their own account (including benefit and risk).

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Asamblea General de ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL IEMAKAIE:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL IEMAKAIE (la Asociación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Asociación a 31 de diciembre de 2024, 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 de la memoria) 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* de nuestro informe.

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

SUBVENCIONES

La Asociación tiene un importe significativo en la partida de Subvenciones incluida dentro de Patrimonio Neto (Nota 11 de la memoria). En concreto, a 31 de diciembre de 2024, la Asociación cuenta con un importe de subvenciones de 1.370.379,83 euros.

Hemos considerado esta área como una cuestión clave en nuestra auditoría debido a la importancia y significado en las cuentas anuales que tiene una adecuada imputación a resultados de las subvenciones, así como el correcto cumplimiento de todas las obligaciones que requieren los organismos que las han concedido.

En relación con estos importes hemos realizado los siguientes procedimientos de auditoría:

- Análisis de cada una de las resoluciones y el cumplimiento de estas.
- La correcta contabilización atendiendo a la correlación de ingresos y gastos.
- Análisis de los cobros de cada una de las subvenciones.
- Adecuada contabilización en Patrimonio Neto.

Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales

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

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



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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, 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 la Junta Directiva.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta Directiva, 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 Asociación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Asociación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Junta Directiva 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 la Junta Directiva de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales 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.

En Córdoba a 02 de junio de 2025

LUQUEVELASCO auditores, S.L.
ROAC S1144



José Manuel Luque Torrecillas
Socio



IEMAKAIE
ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL

ACTIVO

Notas de la memoria	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE	1.483.217,15	1.567.743,12
I. Inmovilizado intangible	5 y 16	27.296,50
206. Aplicaciones informáticas	83.857,58	83.857,58
2806. Amortización aplicaciones informáticas	-80.561,08	-78.169,27
207. Derechos sobre activos cedido en uso	48.000,00	48.000,00
2807. Amortización de derechos activos cedidos en uso	-24.000,00	-19.200,00
II. Bienes del patrimonio histórico		
III. Inmovilizado material	5 y 16	1.453.803,78
211. Construcciones	2.707.344,53	2.707.344,53
212. Instalaciones técnicas	261.134,97	261.134,97
213. Maquinaria	74.613,81	72.819,43
214. Utillaje	62.354,20	62.354,20
215. Otras instalaciones	38.687,96	38.687,96
216. Mobiliario	151.505,48	132.811,65
217. Equipos para procesos de información	52.822,84	50.121,48
218. Elementos de transporte	54.571,79	54.571,79
219. Otro inmovilizado material	43.120,95	43.120,95
2811. Amortización de construcciones	-1.349.150,36	-1.267.609,07
2812. Amortización de instalaciones	-224.686,43	-218.521,12
2813. Amortización de maquinaria	-68.266,54	-66.422,88
2814. Amortización de utillaje	-62.354,20	-62.354,20
2815. Amortización de otras instalaciones	-37.813,22	-36.657,37
2816. Amortización de mobiliario	-105.898,07	-99.754,17
2817. Amortización de equipos informáticos	-47.217,23	-43.643,51
2818. Amortización de elementos de transporte	-53.845,76	-53.745,76
2819. Amortización de otro inmovilizado	-43.120,94	-43.120,94
IV. Inversiones inmobiliarias		
V. Inversiones en entidades del grupo		
VI. Inversiones financieras a largo plazo	2.116,87	2.116,87
260. Fianzas constituidas a L.P.	2.116,87	2.116,87
VII. Activos por impuesto diferido		
B) ACTIVO CORRIENTE	720.460,15	505.440,89
I. Existencias	390,00	390,00
407. Anticipos a proveedores	390,00	390,00
II. Usuarios y deudores de la actividad propia	7	54.751,81
447. Usuarios Deudores	2.891,41	6.148,56
448. Patrocinadores	51.860,40	32.699,74
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	142.951,37
440. Deudores	0,00	0,00
460. Anticipos de remuneración	0,00	0,00
470. Hacienda Pública deudora	142.573,37	161.356,67
471. Organismo de la Seguridad Social deudora	0,00	108,30
473. H.P. Pagos y retenciones a cuenta	378,00	
IV. Inversiones en entidades del grupo	100.000,00	100.663,34
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	663,34
547. Intereses a c/p de créditos	0,00	0,00
565. Fianzas constituidas a c/p	100.000,00	100.000,00
566. Depósitos constituidos a c/p		
VI. Periodificaciones a corto plazo	422.366,97	204.074,28
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	896,46	1.736,42
570. Caja	421.470,51	202.337,86
572. Bancos		
TOTAL ACTIVO	2.203.677,30	2.073.184,01

EL PRESIDENTE

LA SECRETARIA

IEMAKAIE
ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL
PASIVO

	Notas de la memoria	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
A) PATRIMONIO NETO		2.025.178,49	1.919.015,04
A-1) Fondos propios	9	654.798,66	474.118,95
I, Fondo social		479.055,89	479.055,89
101. Fondo Social		479.055,89	479.055,89
II. Reservas		4.781,36	0,00
112. Reserva legal			
113. Reservas voluntarias		4.781,36	
III. Excedentes de ejercicios anteriores		-4.936,94	
120. Beneficios año anterior		0,00	0,00
IV. Excedente del ejercicio	3.2	175.898,35	-4.936,94
129. Resultado del ejercicio		175.898,35	-4.936,94
A-2) Ajustes por cambios de valor			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	1.370.379,83	1.444.896,09
130. Subvenciones oficiales de capital		1.255.781,73	1.338.938,76
131. Subvenciones privadas de capital		64.132,99	52.201,02
132. Otras subvenciones, donaciones y legados		50.465,11	53.756,31
B) PASIVO NO CORRIENTE		6.602,46	11.299,28
I. Provisiones a largo plazo			
II. Deudas a largo plazo		6.602,46	11.299,28
170. Deuda a l/p con entidades de crédito		6.602,46	11.299,28
III. Deudas con entidades del grupo			
IV. Pasivos por impuestos diferidos			
V. Periodificaciones a largo plazo			
C) PASIVO CORRIENTE		171.896,35	142.869,69
I. Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
II. Deudas a corto plazo		93.264,87	52.189,87
1. Deudas con entidades de crédito		4.275,79	4.432,99
3. Otras deudas a c/p		88.989,08	47.756,88
III. Deudas con entidades del grupo			
IV. Beneficiarios acreedores			
V. Acreedores comerciales		78.631,48	90.679,82
400. Proveedores		20.792,70	17.694,82
410. Acreedores por prestaciones de servicios		4.656,32	14.345,00
465. Remuneraciones pendientes de pago		0,00	0,00
475. Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales		19.562,51	25.200,96
476. Seguridad Social acreedora		33.619,95	33.439,04
VI. Periodificaciones a corto plazo			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2.203.677,30	2.073.184,01

EL PRESIDENTE

LA SECRETARIA

Mano de [Firma]

IEMAKAJE

ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE PERSONAS EN EXCLUSIÓN SOCIAL
CUENTA DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022

	Notas de la memoria	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos propios de la actividad	12	1.771.288,73	1.664.064,34
720.04 Cuotas de socios		16.912,64	17.691,01
721.02 Ingresos de residentes		174.280,69	169.365,67
722.01 Captación de recursos		0,00	0,00
740.01 Subvenciones públicas		219.444,43	170.948,15
740.02 Subvenciones privadas		19.000,00	6.460,87
740.05 Donativos		9.160,00	9.946,59
740.03 Conciertos		1.332.490,97	1.295.652,05
747.00 Subvenciones imputadas al ejercicio		0,00	0,00
705.00 Prestaciones de servicios		0,00	0,00
2. Gastos por ayudas y otros		-8.627,75	-18.439,54
658.00 Reintegro de subvenciones		0,00	-9.237,14
650.00 Ayudas monetarias		-8.627,75	-9.202,40
3. Variación de existencias			
4. Trabajos para su activo			
5. Aprovisionamientos		-142.187,41	-139.410,35
602.00 Compra aprovisionamientos	12	-142.187,41	-139.410,35
6. Otros ingresos de actividad			
7. Gastos de personal	12	-1.332.658,68	-1.389.087,50
640.00 Sueldos y salarios		-1.007.129,15	-1.070.955,43
641.00 Indemnizaciones		0,00	0,00
642.00 Seg. Soc. Empresa		-320.614,21	-311.408,64
644.00 Retribuciones a l/p mediante sist.de prestac. Def.		0,00	0,00
649.00 Otros gtos. Sociales		-4.915,32	-6.723,43
8. Otros gastos de actividad	12	-100.825,14	-109.182,99
621.00 Arrendamientos y gastos comunidad		-5.019,08	-4.876,30
622.00 Reparaciones		-11.128,71	-12.901,70
623.00 Servicios profesionales		-35.066,57	-35.612,68
624.00 Transportes		-297,79	-298,89
625.00 Primas de seguros		-9.815,39	-8.710,19
626.00 Servicios bancarios		-1.542,76	-1.239,79
627.00 Publicidad y propeganda		-4.340,71	0,00
628.00 Suministros		-17.598,77	-30.201,57
629.00 Otros servicios		-14.524,72	-13.557,58
631.00 Otros Tributos		-1.817,80	-1.784,23
636.00 Devolución de impuestos		327,16	
9. Amortización del inmovilizado	5	-107.715,54	-106.109,15
680.00 Amortización Inmovilizado intangible		-7.191,81	-6.359,59
681.00 Amortización Inmovilizado material		-100.523,73	-99.749,56
10. Subvenciones de capital traspasadas	12	93.369,94	93.834,95
746.00 Traspaso de subvenciones de capital		93.369,94	93.834,95
11. Exceso de provisiones			
12. Resultado de enajenaciones del inmovilizado		0,00	0,00
13. Otros resultados		2.568,07	0,04
678.00 Gastos excepcionales		-31,93	0,00
778.00 Ingresos excepcionales	12	2.600,00	0,04
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		175.212,22	-4.330,14
13. Ingresos financieros		1.326,66	663,34
769.00 Otros ingresos financieros		1.326,66	663,34
14. Gastos financieros	12	-640,53	-1.270,14
662.00 Intereses de deudas		-640,53	-1.211,14
669.00 Otros gastos financieros		0,00	-59,00
A.2) EXCEDENTE DE OPERACIONES FINANCIERAS		686,13	-606,80
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	3	175.898,35	-4.936,94
18. Impuesto sobre beneficios			
A.4) VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		175.898,35	-4.936,94
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO			
1. Subvenciones recibidas		18.853,68	17.685,43
B.1) Variación del patrimonio neto (1+2+3+4)		18.853,68	17.685,43
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Subvenciones recibidas		-93.369,94	-94.936,32
C.1) Variación del patrimonio neto (1+2+3+4)		-93.369,94	-94.936,32
D) Variación del patrimonio neto por Ingresos y gastos		-74.516,26	-77.250,89
E) Ajustes por cambio de criterio			
F) Ajustes por errores		4.781,36	0,00
G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social			
H) Otras variaciones			
I) RESULTADO TOTAL VARIACI. DEL PATRIMO. NETO		106.163,45	-82.187,83

EL PRESIDENTE

LA SECRETARIA

MEMORIA ECONÓMICA EJERCICIO 2024

ASOCIACION IEMAKAIE	FIRMAS
NIF G-14528731	
UNIDAD MONETARIA EURO	

1 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD.

La asociación IEMAKAIE (en adelante "la Asociación") fue constituida ante el Notario D. Carlos Albuquerque Llorens del Ilustre Colegio de Andalucía el 26 de Mayo de 1.999, siendo su objeto social (según la modificación de los Estatutos con fecha 23 de noviembre de 2023 y resolución de inscripción de dicha modificación en el Ministerio del Interior aún pendiente de recibir), los siguientes:

- 1 Atención a personas en exclusión social, especialmente en barriadas de actuación preferente.
- 2 Atención a población reclusa y ex-reclusa.
- 3 Prevención y atención a personas con VIH/SIDA y otras infecciones de transmisión sexual.
- 4 Creación y mantenimiento de casas-hogar de acogida para personas con VIH/ Sida y otras patologías, sin soporte familiar y sin domicilio estable.
- 5 Realización de programas de prevención y de actividades ocupacionales.
- 6 Atención a cualquier persona que por circunstancias personales, sociales o familiares, los Servicios Sociales consideren oportuna la intervención de IEMAKAIE.
- 7 La atención a personas con discapacidad intelectual.
- 8 La promoción de la igualdad de oportunidades entre mujeres y hombres.
- 9 Atención a la comunidad gitana.
- 10 Atención al colectivo de personas LGB y al colectivo de personas Trans.
- 11 Realización de programas de Intervención Temprana a menores con

trastornos en el desarrollo o con riesgo de padecerlo.

- 12 Atención al colectivo de la tercera edad que estén en soledad o que estén en situación de vulnerabilidad.
- 13 Atención y/o prevención a la adicción.
- 14 Contribuir a la mejora de la asistencia, atención y rehabilitación de las personas con problemas de salud mental.
- 15 Investigar problemas sociales y psicológicos que afectan al bienestar de las personas objeto de intervención.
- 16 Apoyo, asistencia y asesoramiento a la mujer embarazada y a la maternidad.
- 17 Fomentar la formación, empleabilidad y la inserción sociolaboral de colectivos con especial dificultad.
- 18 Atención a personas con trastorno del Espectro Autista.

Con domicilio fiscal en Avenida Medina Azahara, 49 de la población de Córdoba.

Tiene tres centros de trabajo situados en las siguientes direcciones:

1º) Edificio Avenida Medina Azahara, nº 49. 14005 Córdoba.

2º) Residencia de personas con discapacidad intelectual y trastornos de conducta en Finca La Reinilla, carretera de Fuencubierta – Fuente Palmera, A 440 Km2, 14130 Guadalcazar (Córdoba).

3) Centro de Atención Temprana en Calle Antigua Guatemala, nº 14, 14600 Montoro (Córdoba).

La Actividad Principal de la Asociación es la de atención a personas en exclusión social, CNAE 9499.

2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES:

2.1 IMAGEN FIEL

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables al 31 de diciembre de 2024, aplicándose los criterios contables que se ajustan a las disposiciones legales vigentes en materia contable con el fin de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Asociación.

2.2 PRINCIPIOS CONTABLES

Las cuentas anuales se han formulado aplicando los principios contables establecidos en

el punto 3º del Marco Conceptual de la contabilidad que aparece en la primera parte del Plan de contabilidad de las pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos aprobado mediante Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

En concreto, los principios contables obligatorios aplicados son los que a continuación se detallan:

- Principio de entidad en funcionamiento: Se ha considerado que la duración de la entidad es prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no va encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.
- Principio de devengo: La imputación de ingresos y gastos se ha realizado en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera de ellos.
- Principio de uniformidad: No se ha alterado el criterio de aplicación de los principios contables, dentro de las alternativas permitidas. Éste se ha mantenido en el espacio y en el tiempo.
- Principio de prudencia: Únicamente se han contabilizado los beneficios obtenidos hasta la fecha de cierre del ejercicio. Los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, se han contabilizado tan pronto se ha tenido conocimiento de ello. En consecuencia, al realizar el cierre se han tenido en cuenta todos los riesgos y pérdidas previsibles, cualquiera que sea su origen.
- Principio de no compensación: Se han valorado separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y del pasivo. En ningún caso, se han compensado dichas partidas, ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Principio de importancia relativa: Se admite la no aplicación estricta de alguno de los principios contables, siempre y cuando, la importancia relativa en términos cuantitativos de la variación que tal hecho produce, sea escasamente significativa.

2.3 ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE

No hay supuestos claves acerca del futuro, ni datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio que supongan cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

No hay cambios en la estimación contable que sean significativos y que afecten

al ejercicio actual, o que puedan afectar a los ejercicios futuros.

Por parte del Órgano de Gobierno, no existe conocimiento de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente.

2.4 COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

No se han realizado modificaciones en la estructura del balance ni en la cuenta de resultados al no existir razones excepcionales que justificasen dichas modificaciones.

No existe causa alguna que impida la comparación de las cuentas anuales del ejercicio 2024 con las del precedente.

No se han practicado ninguna adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación, debido a que las cifras consignadas tanto en el ejercicio 2024, como en el ejercicio 2023 son perfectamente comparables al haberse seguido los mismos criterios contables, tanto en un ejercicio como en otro.

2.5 ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

No existen elementos patrimoniales que estén registrados en dos o más partidas del balance.

2.6 CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES

No se han realizado en el ejercicio ajustes por cambios en criterios contables.

2.7 CORRECCIÓN DE ERRORES

No se ha sido necesario corregir ningún error.

3 EXCEDENTE DEL EJERCICIO.

3.1 ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE FORMAN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO

	2024	2023
GASTOS.	1.693.014,65	1.763.499,61

Gastos de Personal: Es la principal partida de gastos que, sumando los sueldos y salarios y las cargas sociales, ascienden a 1.332.658,68 euros, lo cual representa el 78,71% de los gastos totales. En 2023 la misma partida asciende a 1.389.087,50 euros que representa un 78,77% de los gastos.

Aprovisionamientos: Están constituidos fundamentalmente por los gastos de alimentación de los residentes en la Residencia. Estos últimos ascienden a 78.933,31 euros, que representa un 4,66% de los gastos totales. En 2023 fueron 77.560,42 euros, que representa 4,40% del total. Los aprovisionamientos ascienden a 142.187,41 euros (139.410,35 euros en 2023).

Amortizaciones: Ascienden a 107.715,54 euros, que representan un 6,36% de los gastos totales. En 2023 fueron 106.109,15 euros, que representa el 6,02% del total.

	2024	2023
INGRESOS	1.868.913,00	1.758.562,67

Conciertos y subvenciones: Constituido por los Conciertos con la Junta de Andalucía Consejerías para la Igualdad y Políticas Social y Salud, más el 75 % de las pensiones que reciban los residentes. Asciende a 1.506.771,66 euros, que representa el 80,62% del total de ingresos. En 2023 fueron 1.459.017,72 euros que representa un 82,97% del total. Las subvenciones públicas, privadas, donaciones y cuotas de socios, asciende a 264.517,07 euros, que representa el 14,15% de los ingresos. En 2023 fueron 205.046,62 euros que representan el 11% ,66 del total.

Distribución de gastos por centros de costo es la siguiente:

	2024		2023	
Gastos de Estructura. . .	14.918,56	0,88%	11.098,89	0,63%
Residencia.....	1.300.016,05	76,79 %	1.408.170,96	79,85 %
C.A.I.T. de Montoro	215.478,94	12,73%	224.128,56	12,71%
Espacio sociocomunita...	162.601,10	9,60 %	120.101,20	6,81 %

La distribución de ingresos por centros de costo es la siguiente:

	2024		2023	
Estructura	20.616,97	1,10 %	18.849,39	1,07 %
Residencia.....	1.488.631,82	79,66 %	1.429.428,67	81,29 %
C.A.I.T. de Montoro...	205.503,34	11,00 %	211.537,50	12,03 %
Espacio sociocomunit...	154.160,97	8,24%	98.747,11	5,61%

3.2 INFORMACIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DEL EXCEDENTE

<i>Base de reparto</i>	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
Excedente del ejercicio	175.898,35	-4.936,94
Remanente		
Reservas voluntarias	4781,36	
Otras reservas de libre disposición		
Total	180.679,71	-4.936,94

<i>Distribución</i>	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
A fondo social	175.898,35	-4.936,94
A reservas especiales		
A reservas voluntarias	4.781,36	
A compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores		
Total	180.679,71	-4.936,94

4 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

4.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE

Está reconocido en el Balance, y es utilizado por la Asociación para su gestión ordinaria mecanizada. Está constituido por un software valorado a precio de adquisición. Se amortiza, según las Tablas de Amortización aprobadas en el Real Decreto 1777/2004 de 30 de julio.

4.2 BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

La Asociación no tiene ningún Patrimonio histórico.

4.3 INMOVILIZADO MATERIAL

Está reconocido en el Balance. Está constituido por construcciones, instalaciones técnicas y maquinaria, utillaje, mobiliario, elementos de transporte y equipos para proceso de información. Todos ellos valorados a precio de adquisición. La dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada. En el presente ejercicio se ha procedido a amortizar a máximos todo el inmovilizado, según las Tablas de Amortización aprobadas en el Real Decreto 1777/2004 de 30 de julio.

La vida útil estimada por partidas de inmovilizado material es el siguiente:

Construcciones: 20 a 33,33 años

Instalaciones Técnicas y Maquinaria: 8 a 13 años

Otras Instalaciones, Utillaje y Mobiliario: 6 a 10 años

Equipos para Proceso de Información: 4 años

Elementos de transporte: 16 a 6,25 años

Otro Inmovilizado: 10 años

4.4 PERMUTAS

Durante el ejercicio 2024 no existen Permutas.

4.5 CRÉDITOS Y DÉBITOS

Importe nominal más IVA de las facturas.

4.6 EXISTENCIAS

A fecha 31 de diciembre del 2.024 la Asociación si tiene existencias en almacén

4.7 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

No se han realizado transacciones en moneda extranjera

4.8 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

La Asociación percibe subvenciones, tanto públicas como privadas, para los servicios que presta gratuitamente. Estas subvenciones se registran, según proceda, en Subvenciones de Capital en el Patrimonio Neto, o Subvenciones de

funcionamiento en Ingresos.

4.9 FUNCIONES ENTRE ENTIDADES NO LUCRATIVAS

No existen

5 INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

5.1 ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS

Ejercicio 2024

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Inmovilizado material	1.531.137,94	23.189,57	100.523,73	1.453.803,78
Inmovilizado intangible	34.488,31	0,00	7.191,81	27.296,50
Total...	1.565.626,25	23.189,57	107.715,54	1.481.100,28

Ejercicio 2023

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Inmovilizado material	1.576.318,68	54.568,82	99.749,56	1.531.137,94
Inmovilizado intangible	33.600,00	7.247,90	6.359,59	34.488,31
Total...	1.609.918,68	61.816,72	106.109,15	1.565.626,25

SALDO INICIAL: refleja el valor neto del inmovilizado: valor de adquisición menos amortizaciones acumuladas hasta 31-12-2023

ENTRADAS: Las nuevas inversiones en Inmovilizado material han sido las siguientes:

Instalaciones técnicas	0,00
Maquinaria	1.794,38
Ustillaje	0,00

Otras Instalaciones	0,00
Mobiliario	18.693,83
Equipos de informática	2.701,36
Elementos de transporte	0,00
Otro inmovilizado material	0,00
Construcciones	0,00
Inmovilizado intangible	0,00

SALIDAS: Se han registrado las dotaciones a la amortización del ejercicio 2024.

6 BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO.

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Total...				

La Asociación no tiene ningún patrimonio histórico

7 USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Usuarios	6.148,56	188.992,75	192.249,91	2.891,41
Deudores	0,00	517,19	517,19	0,00
Patrocinadores	32.699,74	62.954,85	43.794,19	51.860,40
Hacienda Pública	161.464,97	1.576.854,63	1.595.746,23	142.573,37
Total...	200.313,27	1.829.319,43	1.832.307,52	197.325,19

Patrocinadores:

Cesida 13.604,50€

Fundación ONCE	4.853,68€
Federación Andaluza ENLACE.....	14.402,22€
Cajasur.....	19.000,00€
TOTAL	51.860,40€
Hacienda Pública: conciertos y subvenciones concedidas pero pendientes de desembolso	
Consejería de Igualdad y Política Social	99.766,21€
Consejería de Salud	17.817,72€
Consejería de Igualdad y políticas sociales.....	8.398,84€
Ayuntamiento de Córdoba.....	5.000,00€
Instituto Provincial de Bienestar Social.....	2.800,00€
Consejería de Industria, Energía y Minas.....	8.790,60€
TOTAL	142.573,37€

8 BENEFICIARIOS - ACREEDORES.

No hay movimientos en estas cuentas

9 FONDOS PROPIOS.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Fondo social	479.055,89	0,00	0,00	479.055,89
Reserva voluntaria	0,00	4.781,36	0,00	4.781,36
Remanente	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del ejercicio anterior	0,00	-4.936,94	0,00	-4.936,94
Reserva Legal	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del	-4.936,94	175.898,35	-4.936,94	175.898,35

ejercicio				
Total...	474.118,95	175.742,77	-4.936,94	654.798,66

10 SITUACIÓN FISCAL

10.1 IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

- 1 **Diferencias temporarias:** por tratarse de una Asociación sin ánimo de lucro y declarada de interés social, está exenta del impuesto sobre sociedades. Por tanto, la Asociación no ha procedido a registrar diferencias temporarias relativas al impuesto del ejercicio 2024.
- 2 **Antigüedad de créditos fiscales:** no existen créditos fiscales.
- 3 **Incentivos fiscales:** la Asociación no recibe incentivos fiscales.
- 4 **Provisiones y contingencias posteriores al cierre:** no existen provisiones ni contingencias de carácter fiscal para hechos posteriores al cierre del ejercicio 2024.
- 5 **Circunstancias de carácter sustantivo:** no existen circunstancias de este tipo para el ejercicio 2024.
- 6 **Débitos con Administración Pública:** el saldo acreedor de la Administración Pública es 53.185,46 euros, correspondiente a las retenciones de IRPF del cuarto trimestre y de la Seguridad Social de diciembre.

10.2 OTROS TRIBUTOS

Régimen fiscal aplicable: Por tratarse de una Asociación sin ánimo de lucro y declarada de interés social, está exenta del impuesto sobre sociedades.

11 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

	Saldo inicial	+Entradas	+/- Traspasos	-Salidas	Saldo final
A3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.444.896,09	18.853,68	0,00	-93.369,94	1.370.379,83
130. Subvenciones oficiales de capital	1.338.938,76	0,00	0,00	-83.157,03	1.255.781,73
130.1 Subvenciones oficiales de capital estructural fijo	1.332.723,00	0,00	0,00	-80.492,82	1.252.230,18
Edificio casa acogida (2006)	1.052.275,08	0,00	0,00	-64.425,01	987.850,07
2ª Casa de acogida (Feb. 2007; Feb. 2008 y Nov. 2008)	251.578,92	0,00	0,00	-11.267,81	240.380,11
Feb. 2007	187.416,21	0,00	0,00	-8.394,89	187.416,21
Feb. 2008	62.481,42	0,00	0,00	-2.798,30	62.481,42
Nov. 2008	1.690,29	0,00	0,00	-74,62	1.690,29
Edificio Cait (2020)	28.800,00	0,00	0,00	-4.800,00	24.000,00
130.12 Subvención obra social BBK Cajasur	0,10	0,10	0,00	-0,00	0,00
130.15 Subvención obra social La Caixa	177,53	0,00	0,00	-177,53	0,00
130.16 Subvención obra social Cajasur	125,27	0,00	0,00	-125,27	0,00
130.17 Subvención Fundación Mutua Madrileña	553,73	0,00	0,00	-402,59	151,14
130.18 Subvención Consejería de igualdad y políticas sociales	2.216,50	0,00	0,00	-402,36	1.814,14
130.19 Subvención de la Consejería de Igualdad y Políticas Sociales	3.142,83	0,00	0,00	-1.556,46	1.586,37
	Saldo inicial	+Entradas	+/- Traspasos	-Salidas	Saldo final
131. Subvenciones privadas de capital	52.201,02	18.853,68	0,00	-6.921,71	64.132,99
131.1 Subvención Fundación Cajasur	3.867,81	0,00	0,00	-150,00	3.717,81
131.2 Subvención Fundación Rowl-	380,93	0,00	0,00	-380,93	0,00

ralta					
131.3 Subvención Fundación ONCE	393,14	0,00	0,00	-393,14	0,00
131.5 Subvención Fundación Cajasur	1.067,16	0,00	0,00	-764,67	302,49
131.6 Subvención Fundación Rovi-ralta	1.434,20	0,00	0,00	-468,00	966,20
131.7 Subvención Fundación Cajasur	6.233,33	0,00	0,00	-695,56	5.537,77
131.8 Subvención Fundación ONCE	1.321,11	0,00	0,00	-257,73	1.063,38
131.9 Subvención Fundación Cajasur	2.573,29	0,00	0,00	-377,57	2.195,72
131.10 Subvención Fundación ONCE	2.265,98	0,00	0,00	-340,14	1.925,84
131.11 Subvención Fundación ONCE	1.781,91	0,00	0,00	-186,73	1.595,18
131.12 Subvención Fundación Cajasur	6.784,54	0,00	0,00	-612,57	6.171,97
131.13. Subvención Fundación ONCE	3.499,30	0,00	0,00	-424,82	3.074,48
131.14. Subvención Fundación ONCE	4.320,14	0,00	0,00	-869,53	3.450,61
131.15. Subvención Instituto Provincial de Bienestar Social	2.571,77	0,00	0,00	287,26	2.284,51
131.16. Subvención Fundación ONCE	3.706,41	0,00	0,00	379,39	3.327,02
131.17. Subvención Fundación Cajasur	10.000,00	0,00	0,00	224,65	9.775,35
131.18 Subvención Fundación ONCE	0,00	4.853,68	0,00	109,02	4.744,66
131.19 Subvención Fundación Cajasur	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
	Saldo inicial	+Entradas	+/- Traspasos	-Salidas	Saldo final
132. Otras subvenciones, donaciones y legados recibidos	53.756,31	0,00	0,00	-3.291,20	50.465,11
132.1 Donaciones y legados de capital	53.756,31	0,00	0,00	-3.291,20	50.465,11

Otras explicaciones

Las salidas a las que se hace referencia en el cuadro, han ido tanto a la partida Traspaso de subvenciones de capital como a la partida Otros ingresos propios de la actividad.

*Edificio casa acogida. Esta partida se ha ido conformando durante un largo periodo de tiempo

con las

Aportaciones/subvenciones de distintos organismos colaboradores, entre los que destacamos:

- i) Servicio Público de Empleo Estatal (Cinco Talleres de Empleo)
- ii) La Caixa
- iii) Cajasur
- iv) Ayuntamiento de Pozoblanco
- v) Consejería de Asuntos Sociales
- vi) Entidad Municipal ProCórdoba
- vii) Caja Madrid
- viii) Patronato de Asuntos Sociales de la Diputación de Córdoba
- ix) Ayuntamiento de Cabra
- x) Fundación del Colegio de Médicos de Córdoba
- xi) Consejería de la Presidencia de la Junta de Andalucía
- xii) Excm. Diputación de Córdoba
- xiii) Consejería de Igualdad y Bienestar Social de la Junta de Andalucía
- xiv) Servicio Andaluz de Empleo
- xv) Obra social Fundación El Monte
- xvi) Ayuntamiento de Guadalcazar
- xvii) Ayuntamiento de la Carlota
- xviii) Ayuntamiento de Palma del Río

12 INGRESOS Y GASTOS.

12.1. Ayudas monetarias.

Partida	Desglose	Importe Desglose €	Importe Partida €
Ayudas monetarias	Proyecto: Promoción de la salud a personas inmigrantes	240,00€	8.627,75€
	Proyecto: compra material escolar	1.771,24€	
	Proyecto: Atención a necesidades básicas de familias vulnerables	2.276,39€	
	Proyecto: IAM	4.750,55€	
	Proyecto: Mutua	189,57€	

12.2. Desglose de la partida 5 Aprovisionamientos:

Todas las compras de existencias, materias primas y otros aprovisionamientos se realizan en territorio español.

2023			
Partida	A)Compras Nacionales	B) Variación	(A-B) Consumo
Materias Primas y Otros	142.187,41		142.187,41
TOTAL	142.187,41		142.187,41
2023			
Partida	A)Compras Nacionales	B) Variación	(A-B) Consumo
Materias Primas y Otros	139.410,35		139.410,35
TOTAL	139.410,35		139.410,35

12.3. Desglose de la partida 7 Gastos de Personal:

2024			
Partida	Desglose	Importe Desglose €	Importe Partida €
Sueldos y Salarios	Sueldos y Salarios	1.007.219,15	1.007.129,15
	Pagas Extraordinarias	0,00	
	Indemnizaciones	0,00	
Cargas Sociales	Retribuciones a l/p mediante sist. De prest. Def.	0,00	325.529,53
	Seguridad Social Empresa	320.614,21	

	Otros gastos sociales	4.915,32	
2023			
Partida	Desglose	Importe Desglose €	Importe Partida €
Sueldos y salarios	Sueldos y Salarios	1.007.129,15	1.007.129,15
	Pagas Extraordinarias	0,00	
	Indemnizaciones	0,00	
Cargas Sociales	Retribuciones a l/p mediante sist. de prestaciones definidas	0,00	318.132,07
	Seguridad Social Empresa	311.408,64	
	Otros gastos sociales	6.723,43	

La Asociación registra los gastos de personal mensualmente. Las pagas extraordinarias son prorrateadas cada mes proporcionalmente a la duración de cada contrato de trabajo. Las cargas sociales se devengan en el mes correspondiente y se pagan a mes vencido. Los gastos de formación están incluidos en otros gastos sociales.

12.4 Desglose de la partida 8 Otros Gastos de Explotación:

Partida	Desglose	Importe Desglose €	Importe Partida €
Servicios Exteriores	Arrendamiento de Inmuebles	5.019,08	100.825,14
	Reparaciones y Conservación	11.128,71	
	Servicios Profesionales	35.066,57	
	Transportes	297,79	
	Primas de Seguro	9.815,39	
	Servicios bancarios	1.542,76	
	Publicidad y propaganda	4340,71	
	Suministros	17.598,77	

	Otros servicios	14524,72
	Otros tributos	1.817,80
	Devoluciones impuestos	-327,16

12.5. Ingresos de Promociones, Patrocinadores y Colaboradores:

Partida	Desglose	Importe Desglose €	Importe Partida €
Otros Ingresos Explotación	Cuotas de socios	16.912,64	267.117,07
	Subvenciones públicas	219.444,43	
	Donativos	9.160,00	
	Subvenciones privadas	19.000,00	
	Ingresos extraordinarios	2.600,00	

12.6. Ventas por permuta.

La Asociación no realiza ventas por permutas.

12.7. Otros resultados.

Otros gastos excepcionales 31,93 euros

13 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

I. Actividades realizadas

A) Identificación

Actividad 1

Denominación de la actividad	Residencia PDITC
Tipo de actividad	Tratamiento de personas con discapacidad intelectual y trastornos de conducta
Identificación de la Actividad por sectores	Alojamiento, manutención atención psiquiátrica y sanitaria, talleres de recuperación cognitiva y manual.
Lugar de desarrollo De la actividad	GUADALCAZAR (CÓRDOBA)

Actividad 2

Denominación de la actividad	Centro de atención infantil temprana (C.A.I.T)
Tipo de actividad	Tratamiento y atención a niños de 0 a 5 años
Identificación de la Actividad por sectores	Asistencia terapéutica, desarrollo motor y cognitivo, habilidades comunicativas y de lenguaje.
Lugar de desarrollo de la actividad	MONTORO (CÓRDOBA)

Actividad 3

Denominación de la actividad	Programa Espacio Sociocomunitario
Tipo de actividad	Atención a personas en riesgo de exclusión social
Identificación de la actividad por	Prevención del VIH sida, atención familiar, atención sanitaria,