

EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

COMPTES ANUALS ABREUJATS
DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018
JUNT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018 JUNT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

ÍNDEX

	<u>Pàgines</u>
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT	3
BALANÇ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018	7
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018	8
MEMÒRIA ABREUJADA	9
PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2018	28



Número: 6176 / 19

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis d'EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

OPINIÓ

Hem auditat els comptes anuals abreujats de **EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.** (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la **nota 2** de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

FONAMENT DE L'OPINIÓ

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



ASPECTES MÉS RELLEVANTS DE L'AUDITORIA

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre parer professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem considerat que no hi ha riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

RESPONSABILITAT DELS ADMINISTRADORS EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:



- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per els Administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per els Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els Administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descriuim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS

ROAC: S0177



Josep Serra
Socio Auditor
ROAC: 5502

Barcelona, 22 d' abril de 2019

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**BOVÉ MONTERO Y
ASOCIADOS, S.L.**

2019 NQm: 20/19/07282

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

BALANÇ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI FINALITZAT A

31 DE DESEMBRE DE 2018

ACTIU	NOTES de la MEMÒRIA	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT		33.471,59	44.652,66
II. Immobilitzat material	5.1	30.328,98	42.735,55
V. Inversions financeres a llarg termini	6.1	3.142,61	1.917,11
B) ACTIU CORRENT		109.311,64	81.555,09
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		107.138,36	60.199,67
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		77.537,28	60.199,67
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		77.537,28	60.199,67
3. Altres deutors	9.1	29.601,08	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.173,28	21.355,42
TOTAL ACTIU (A+B)		142.783,23	126.207,75

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES de la MEMÒRIA	2018	2017
A) PATRIMONI NET		17.971,02	11.021,87
A-1) Fons propis		17.971,02	11.021,87
I. Capital	7.1	3.010,02	3.010,02
1. Capital escriturat		3.010,02	3.010,02
III. Reserves		8.011,85	
2. Altres reserves		8.011,85	
V. Resultats d'exercicis anteriors			-67,27
VII. Resultat de l'exercici	3	6.949,15	8.079,12
B) PASSIU NO CORRENT		87.000,00	88.000,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	8.1;10	87.000,00	88.000,00
C) PASSIU CORRENT		37.812,21	27.185,88
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		37.812,21	27.185,88
1. Proveïdors		9.319,65	120,69
b) Proveïdors a curt termini		9.319,65	120,69
2. Altres creditors		28.492,56	27.065,19
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		142.783,23	126.207,75

EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT DE L'EXERCICI FINALITZAT A **31 DE DESEMBRE DE 2018**

	NOTES de la MEMÒRIA	(Deu) Haver	
		2018	2017
1. Import net de la xifra de negocis		245.779,83	228.130,85
4. Aprovisionaments		-27.974,17	-6.999,67
5. Altres ingressos d'explotació		39.754,03	20.721,62
6. Despeses de personal		-185.297,46	-173.583,10
7. Altres despeses d'explotació		-46.654,36	-40.270,72
8. Amortització de l'immobilitzat	5.1	-16.854,22	-18.550,04
13. Altres resultats		511,89	686,84
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		9.265,54	10.135,78
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+ B)	9.2	9.265,54	10.135,78
20. Impostos sobre beneficis	9.2	-2.316,39	-2.056,66
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (B+C)	3	6.949,15	8.079,12

EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

MEMÒRIA ABREUJADA

CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT

A 31 DE DESEMBRE DE 2018

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

La Societat **EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.** a la que es refereix la present memòria es va constituir l'any 2003 per la Fundació Concepció Juvanteny i l'associació Asteroide B612, dues entitats amb una llarga trajectòria i experiència dins del món social de la infància i l'adolescència, com a part integral en el procés d'afavorir la integració dels nostres joves a la societat, mitjançant la oportunitat d'adquirir hàbits professionals, i oferint-los una ocupació real. Té el seu domicili social y fiscal en el carrer Narcís Monturiol Nº 169, de l'Hospitalet de Llobregat, Barcelona. El règim jurídic en el moment de la seva constitució va ser el de Societat Limitada.

La Societat té com a activitat principal altres activitats de recolzament a les empreses. Els objectius concrets de la Societat són, bàsicament, la inserció laboral i el reforç dels hàbits personals i de responsabilitat de les persones implicades perquè es puguin valer per ells mateixos i assolir un bon nivell d'autoestima.

Els comptes anuals abreujats de la Societat es troben expressats en euros, al ser aquesta la moneda funcional de la mateixa.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, les modificacions incorporades a aquest mitjançant RD 1159/2010 i les incorporades a 2016 mitjançant Reial Decret 602/2016 de 2 de desembre i la resta de les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Aquests comptes anuals abreujats es troben pendents d'aprovació per la Junta General corresponent; no obstant això l'Òrgan d'Administració de la Societat estima que aquests comptes anuals abreujats seran ratificades sense canvis significatius.

b) Principis comptables aplicats

Per a l'elaboració dels comptes anuals abreujats adjunts s'han seguit els principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits en la nota 4. No hi ha cap principi comptable obligatori que, essent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals abreujats exigeix l'ús per part de la Societat de certes estimacions i judicis en relació amb el futur que s'avaluen continuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives d'esdeveniments futurs que es creuen raonables sota les circumstàncies conegudes.

A aquest efecte, no es detecta l'existència d'incerteses importants relatives a esdeveniments o condicions que aportin dubtes significatius sobre la possibilitat que la Societat segueixi funcionant normalment.

Així mateix, tot i que les estimacions realitzades per l'Òrgan d'Administració de la Societat s'han calculat en funció de la millor estimació disponible al tancament de l'exercici, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificacions en els propers exercicis. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions, que si s'escau, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els propers exercicis es registraria de manera prospectiva.

Els comptes anuals abreujats de l'exercici han estat preparats sota el principi d'empresa en funcionament.

d) Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats de la Societat es presenten en Euros i d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, tant els imports corresponents a l'exercici actual com els corresponents a l'exercici anterior.

L'empresa no va estar obligada a auditar els comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

L'Òrgan d'Administració de la Societat sotmetrà els comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 a la seva aprovació per la Junta General corresponent s'estima que seran aprovats sense variacions significatives.

La informació continguda en aquests comptes anuals abreujats és responsabilitat de l'Òrgan d'Administració de la Societat.

e) Agrupació de les partides

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació abreujat, i del compte de pèrdues i guanys abreujats es presenten en els diferents apartats de la present memòria abreujada.

f) Elements recollits en diverses partides

La informació referent a elements recollits en diferents partides del balanç es troba exposada en els diferents apartats de la memòria abreujada.

g) Canvis en criteris comptables

No s'ha procedit a cap canvi en els criteris comptables.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

a) Informació sobre la proposta d'aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2018, que proposarà l'Òrgan d'Administració en la Junta General corresponent, serà la següent:

Proposta d'aplicació de resultat exercici actual	
Base de repartiment	Import
Saldo dela compte de pèrdues i guanys	6.949,15
Total	6.949,15
Aplicació	
Import	
A reserves voluntàries	6.949,15
Total	6.949,15

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2017 que va aprovar la Junta General fou la següent:

Proposta d'aplicació de resultat exercici anterior	
Base de repartiment	Import
Saldo del compte de pèrdues i guanys	8.079,12
Total	8.079,12
Aplicació	
	Import
A reserva legal	603,00
A reserves voluntàries	7.408,85
A resultats negatius d'exercicis anteriors	67,27
Total	8.079,12

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals abreujats de l'exercici, han estat les següents:

a) Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

a.1. Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats pel seu finançament o per operacions de compra amb pagament ajornat s'incorporen com a valor addicional de l'element.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorre en els mateixos.

No es presenta cap circumstància que hagi portat a qualificar com a indefinida la vida útil d'algun dels seus elements.

Els costos d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels mateixos, donant-se de baixa comptable tots els elements, si s'escau, substituïts.

a.2. Cost de producció

En el cost de producció s'inclouen a més del preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles els altres costos directament imputables a aquests béns així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns de què es tracti en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins a la seva entrada en funcionament.

a.3. Altres consideracions de valoració

Forma part del valor de l'immobilitzat material l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'esmentat actiu.

a.4. Deteriorament de valor d'immobilitzat material

L'amortització es realitza mitjançant l'aplicació del mètode lineal en funció de la vida útil dels actius.

Com a mínim al tancament de cada exercici la Societat avalua l'existència o no d'indisicis que algun element d'immobilitzat material, o, si s'escau, de que alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, efectuant aquests càlculs d'una manera individualitzada element a element, o, si no fos possible, a través de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertanyi l'actiu.

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, detraent-ne les despeses de venda i el valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament, si s'escau, es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i les reversions de les mateixes, en el cas que les circumstàncies del deteriorament haguessin deixat d'existir, es reconeixen, així mateix com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys, efectuant-se fins al límit del deteriorament prèviament reconegut.

b) Arrendaments i altres operacions de caire similar

b.1. Arrendament financer

El seu registre s'efectua en funció de la seva naturalesa, ja sigui un immobilitzat intangible o material, reconeixent-se com a contrapartida d'aquest actiu un passiu financer pel mateix import, sent aquest el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici del arrendament dels pagaments mínims acordats, incloent si escau, l'opció de compra i qualsevol import que s'hagi garantit, tant directament com indirectament.

Les despeses directes inicials incorregudes inherents a l'operació són considerades dins el valor de l'actiu.

Per determinar el valor actual s'utilitza el tipus d'interès implícit del contracte, utilitzant-se, en el cas que aquest no es pugui determinar, el tipus d'interès generat en adquisicions similars.

La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini de l'arrendament imputant-se al compte de pèrdues i guanys en l'exercici que es meriti, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Per a l'amortització d'aquest tipus d'actius i per a la determinació del deteriorament dels mateixos es segueixen els mateixos criteris que els establerts en el cas de l'immobilitzat intangible o immobilitzat material.

b.2. Arrendament operatiu

Els pagaments realitzats es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten, sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

En els arrendaments operatius, les inversions realitzades per la Societat que no siguin separables de l'actiu arrendat es comptabilitzen com a immobilitzat material quan compleixin la definició d'actiu i s'amortitzen en funció de la seva vida útil, o durada del contracte d'arrendament, si fos menor.

c) Actius i passius financers

La valoració inicial dels actius i passius financers de la Societat s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, excepte evidència en contra, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

Així mateix, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en pèrdues i guanys, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import d'aquests actius i passius o s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

A fi de la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal es continuen valorant per aquest import, llevat de les correccions per deteriorament que poguessin patir.

c.1. Criteris per a la qualificació i valoració, i ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

- Préstecs i partides a cobrar:

Llevat que sigui aplicable el que disposa la categoria d'Actius financers mantinguts per negociar i que disposa Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, corresponen a crèdits comercials, o crèdits no comercials, que no sent instruments de patrimoni ni derivats, corresponen a actius els cobraments dels quals són de quantia determinada i determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria s'efectua a cost amortitzat amb efecte en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

- Dèbits i partides a pagar:

Llevat que sigui aplicable el que disposa per a la categoria de passius reconeguts com Passius financers mantinguts per negociar i Altres passius a valor raonable amb canvi en el compte de pèrdues i guanys, es recullen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials, o aquells dèbits per operacions no comercials, que no corresponguin a instruments derivats.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment inferior a un any, i que es valorin inicialment al seu valor nominal es continuen valorant per aquest import. Així mateix, els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera liquidar a curt termini es valoren pel seu valor nominal, per ser l'actualització de fluxos d'efectiu poc significativa.

La valoració posterior d'aquest tipus de passius s'efectua a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode d'interès efectiu.

c.2. Criteris de determinació del deteriorament, correcció de valor, reversió i baixa

Com a mínim al tancament de cada exercici la Societat avalua l'existència o no d'indis de que algun element dels actius considerats sota la categoria d'Actius financers presenti indis de deteriorament.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i la seva corresponent reversió, en cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins al límit del deteriorament original, com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas d'Inversions mantingudes fins al seu venciment, la determinació de l'import de correcció per deteriorament es determina en funció del valor de mercat dels

actius, si aquesta informació és més fiable que l'obtinguda mitjançant el descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment.

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de préstecs i comptes a cobrar s'efectua mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i de qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.

c.3. Criteris de baixa d'actius i passius financers

Per determinar el moment de baixa dels actius, la Societat atén a la realitat econòmica de l'operació i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests pel mateix import com a deutes amb entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys quan s'incorren, i no difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri es segueix en el cas d'operacions de factoring amb recurs, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o a un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en què la Societat retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

c.4. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Es recullen sota aquesta categoria totes aquelles inversions vinculades per una relació de control directa o indirecta, tal com s'estableix en article 42 del Codi de Comerç; aquelles empreses controlades per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament; i aquelles que es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

En relació amb el cas d'empreses associades s'entén que aquesta vinculació existeix quan hi ha una influència significativa.

Finalment, la Societat considera inversió en empresa multigrup tota aquella que es realitza sobre una societat gestionada conjuntament per sí mateixa o per algunes empreses del grup, en cas d'existir aquest, incloses les entitats o persones físiques dominants i un o diversos tercers aliens al grup d'empreses.

La valoració inicial d'aquests actius és el cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció directament

atribuïbles, i la seva valoració posterior és a cost d'adquisició detret, si escau, per les corresponents correccions valoratives per deteriorament.

A aquest efecte, la correcció valorativa es calcula per la diferència entre el seu valor en llibres i el valor recuperable, que, excepte millor evidència, és la part corresponent del patrimoni net de l'entitat participada, corregida per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració que corresponguin a elements identificables en el balanç de la participada.

d) Impostos sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn tant l'impost corrent com l'impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat a pagar o recuperar per l'impost sobre el benefici relatiu al guany o pèrdua fiscal de l'exercici. Els actius o passius per impost sobre benefici corrent, es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, utilitzant la normativa i els tipus impositius que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats al tancament.

Els impostos diferits passius són els imports a pagar en el futur en concepte d'impost sobre beneficis relacionats amb les diferències temporàries imposables, mentre que els impostos diferits actius són els imports a recuperar en concepte d'impost sobre beneficis a causa de l'existència de diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives o deduccions pendents d'aplicació. A aquests efectes s'entén per diferència temporària la diferència existent entre el valor comptable dels actius i la seva base fiscal.

L'impost sobre beneficis corrents o diferits es reconeix en resultats, sense efecte de cap descompte, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que sorgeixi d'una transacció o esdeveniment econòmic que s'ha reconegut en el mateix exercici o en un altre diferent, contra patrimoni net o d'una combinació de negocis.

d.1. Impost corrent

La Societat presenta anualment la seva declaració per impost sobre beneficis. Els beneficis determinats d'acord amb la legislació fiscal estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable. De la base imposable poden practicar-se una sèrie de deduccions fiscals no aplicades en exercicis precedents.

d.2. Reconeixement de diferències temporàries imposables

Les diferències temporàries imposables es reconeixen en tots els casos llevat que sorgeixin del reconeixement inicial del fons de comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base fiscal.

d.3. Reconeixement de diferències temporànies deduïbles

Les diferències temporànies deduïbles es reconeixen sempre que:

1. Sigui probable que hi hagi bases imposables positives futures suficients per a la seva compensació, excepte en aquells casos en què les diferències sorgeixin del reconeixement inicial d'actius o passius en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base imposable fiscal.
2. Corresponguin a diferències temporànies associades amb inversions en dependents i negocis conjunts en la mesura que les diferències temporànies vagin a revertir en un futur previsible i s'espera generar bases imposables futures per compensar les diferències.

d.4. Valoració

Els actius i passius per impostos diferits es valoren pels tipus impositius que hagin de ser d'aplicació en els exercicis que s'espera realitzar els actius o pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en què la Societat espera recuperar els actius o liquidar els passius.

La Societat revisa a data de tancament de l'exercici el valor comptable dels actius per impostos diferits, amb l'objecte de reduir aquest valor en la mesura que no és probable que vagin a existir suficients bases imposables positives futures per compensar-los.

Els actius que no compleixen les condicions anteriors no són reconeguts en el balanç dels comptes anuals. La Societat reconsidera al tancament de l'exercici, si es compleixen les condicions per reconèixer els actius per impostos diferits que prèviament no havien estat reconeguts.

e) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, independentment del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o a rebre, derivada dels mateixos, que excepte evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduint l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Seguint el principi de prudència, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, mentre que els riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

e.1. Ingressos per vendes de bens

Els ingressos ordinaris per la venda de bens es reconeixen quan la Societat:

- Ha transmès al comprador els riscos i avantatges significatius inherents a la propietat dels bens;
- No conserva cap implicació en la gestió corrent dels bens venuts en el grau usualment associat a la propietat, ni reté el control efectiu dels mateixos;
- L'import dels costos incorreguts o per incórrer relacionats poden ser valorats amb fiabilitat;
- És probable que es rebin els beneficis econòmics associats a la venda; i
- Els costos incorreguts o per incórrer relacionats amb la transacció es poden mesurar de forma raonable.

e.2. Ingressos per prestacions de serveis

Els ingressos ordinaris derivats de la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament quan el resultat de la mateixa pot ser estimat amb fiabilitat. Aquesta circumstància es produeix quan l'import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts, i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i sigui probable que es rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

En el cas de prestacions de serveis el resultat final no pot ser estimat amb fiabilitat els ingressos només es reconeixen fins al límit de les despeses reconegudes que són recuperables.

La Societat avalua periòdicament si algun contracte de prestació de serveis té caràcter oneros i reconeix, si s'escau, les provisions necessàries.

e.3. Despeses

Les despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de bens i serveis que els mateixos representen, independentment del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

No obstant això, seguint el principi de prudència, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, mentre que els riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

f) Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present ja sigui legal, contractual o implícita, com a conseqüència d'un esdeveniment passat; és probable que hi hagi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar l'obligació; i es pot fer una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Els imports reconeguts en el balanç de situació corresponen a la millor estimació a la data de tancament dels desemborsaments necessaris per cancel·lar l'obligació present, un cop considerats els riscos i incerteses relacionats amb la provisió, i, quan resulti significatiu, l'efecte financer produït pel descompte, sempre que es pugui determinar amb fiabilitat els desemborsaments que es van a efectuar en cada període.

El tipus de descompte es determina abans d'impostos considerant el valor temporal dels diners, així com els riscos específics que no han estat considerats en els fluxos relacionats amb la provisió.

Els ajustaments que sorgeixen com a conseqüència de l'actualització de la provisió es registren com a despeses financeres conforme els mateixos es van meritant.

L'existència de qualsevol vincle contractual o legal en virtut del qual s'hagi exterioritzat part del risc, part per la qual la Societat no està obligada a respondre d'aquest risc, es té en compte per estimar l'import pel qual, si s'escau, figura la provisió.

g) Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

L'import a reconèixer com a provisió de retribucions al personal a llarg termini serà la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuals actius afectes als compromisos amb què es liquidaran les obligacions.

Les indemnitzacions per cessament es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de la Societat de rescindir el seu contracte de treball abans de l'edat normal de jubilació o quan l'empleat accepta renunciar voluntàriament a canvi d'aquestes prestacions. La Societat reconeix aquestes prestacions quan s'ha compromès de manera responsable a cessar en la seva feina als treballadors, d'acord amb un pla detallat sense possibilitat de retirada o a proporcionar indemnitzacions per cessament com a conseqüència d'una oferta per animar una renúncia voluntària.

h) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions oficials d'Administracions Públiques es reconeixen quan hi ha una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i al cobrament de les mateixes.

h.1. Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents als socis o propietaris

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent a la seva finalitat.

h.2. Subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris

Es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

i) Transaccions amb empreses del grup

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les corresponents normes.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Evolució de l'Immobilitzat Material

Concepte	2018	
	Instal·lacions tècniques i altres	Total
<u>Cost</u>		
Saldo inicial	97.347,89	97.347,89
Entrades per adquisicions, ampliacions o millores	4.447,65	4.447,65
Saldo final	101.795,54	101.795,54
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo inicial	-54.612,34	-54.612,34
Dotacions	-16.854,22	-16.854,22
Saldo final	-71.466,56	-71.466,56
VALOR NET COMPTABLE	30.328,98	30.328,98

Concepte	2017	
	Instal·lacions tècniques i altres	Total
Cost		
Saldo inicial	96.669,89	96.669,89
Entrades per adquisicions, ampliacions o millores	678,00	678,00
Saldo final	97.347,89	97.347,89
Amortització acumulada		
Saldo inicial	-36.062,30	-36.062,30
Dotacions	-18.550,04	-18.550,04
Saldo final	-54.612,34	-54.612,34
VALOR NET COMPTABLE	42.735,55	42.735,55

6. ACTIUS FINANCERS

6.1 Moviment durant l'exercici de cada classe d'actius financers no corrents

Classes	2018		
	Instruments financers no corrents		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Altres actius financers	1.917,11	1.225,50	3.142,61
Total	1.917,11	1.225,50	3.142,61

Classes	2017		
	Instruments financers no corrents		
	Saldo inicial	Entrades	Saldo final
Altres actius financers	672,50	1.244,61	1.917,11
Total	672,50	1.244,61	1.917,11

L'import registrat com "Altres actius financers" correspon a diverses fiances.

7. FONS PROPIS

7.1 Capital subscrit

Al tancament de l'exercici, el capital social està representat per 3.010 participacions nominatives d'EUR 1 de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades.

Totes les participacions gaudeixen dels mateixos drets.

Al tancament, no hi ha socis de la Societat amb una participació directa o indirecta superior al 10%.

8. PASSUS FINANCERS

8.1 Venciments en Anys de passius financers no corrents

Concepte	Venciment no determinable	Total
Deutes amb empr. del grup i es.	87.000,00	87.000,00
Total	87.000,00	87.000,00

8.2 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	2018	2017
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	30	30

9. SITUACIÓ FISCAL

9.1 Desglossament

Administracions Públiques deutores	2018	2017
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		
- Hisenda Pública deutora per subvencions concedides	29.601,08	
Total	29.601,08	0,00

Administracions Públiques creditors	2018	2017
Passius per impost corrent	1.575,99	2.056,66
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		
- Hisenda Pública deutora per IVA	5.691,36	5.296,66
- Hisenda Pública deudora per retencions practicades	2.077,18	1.672,33
- Organismes de la Seguretat Social creditors	4.775,34	4.350,33
	12.543,88	11.319,32
Total	14.119,87	13.375,98

9.2 Actius i passius per impost corrent

Conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre beneficis

Concepte	2018		
	Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	286.045,75	-279.096,60	6.949,15
	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre Societats	2.316,39		2.316,39
Base imposable (resultat fiscal)			9.265,54

Concepte	2017		
	Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	249.539,31	-241.460,19	8.079,12
	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre Societats	2.056,66		2.056,66
Compensació bases imposables negatives d'exercicis anteriors		-1.909,15	-1.909,15
Base imposable (resultat fiscal)			8.226,63

Conciliació de l'impost i aplicació dels tipus de gravamen al resultat comptable

Concepte	2018	2017
Resultat comptable abans d'impostos	9.265,54	10.135,78
Bases imposables negatives a compensar		-1.909,15
Resultat comptable ajustat	9.265,54	8.226,63
Impost brut (al 25%)	2.316,39	2.056,66
Deduccions		
Impost sobre societats meritat	2.316,39	2.056,66

9.3 Altres informacions

La Companyia té oberts a inspecció els últims quatre exercicis, per a tots els impostos que li són aplicables.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La Direcció de la Societat considera que ha practicat correctament les liquidacions dels impostos que li són aplicables i, per tant, no s'espera que en cas d'inspecció puguin posar-se de manifest passius significatius de caràcter fiscal.

10. SALDOS I TRANSACCIONS AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES

10.1 Saldos amb empreses del grup i associades

2018		
Saldos creditors		
Concepte	Deutes a llarg termini	Total
ASTEROIDE	87.000,00	87.000,00
	87.000,00	87.000,00

2017		
Saldos creditors		
Concepte	Deutes a llarg termini	Total
ASTEROIDE	88.000,00	88.000,00
	88.000,00	88.000,00

10.2 Transaccions amb empreses del grup i associades

2018		
Concepte	ASTEROIDE	Total
Prestació de serveis	46.348,56	46.348,56

2017		
Concepte	ASTEROIDE	Total
Prestació de servels	19.431,58	19.431,58

10.3 Informació sobre l'Alta Direcció i l'Òrgan d'Administració

Transaccions mantingudes amb l'Alta Direcció o l'Òrgan d'Administració inexistents o poc significatives

No hi ha crèdits o bestretes significatius concedits al personal de l'Òrgan d'Administració.

Durant l'exercici, els membres de l'Òrgan d'Administració no han realitzat amb la societat, ni amb les companyies del grup operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

Aquesta mateixa situació, excepte el que hem comentat a continuació, és vàlida per als membres d'Alta Direcció.

11. ALTRA INFORMACIÓ

Nombre mitjà de persones ocupades durant l'exercici per categories

Concepte	2018	2017
Alt Personal i Directiu	1	1
Empleats Administratius	2	1
Altre personal qualificat	3	3
Treballadors no qualificats	6	7
Comercials, venedors i similars		1
Total	12	13

Acords que no figuren en el balanç

No es presenten acords de la Societat no incorporats al balanç o en una nota a la memòria que puguin tenir impacte financer significatiu o que siguin necessaris per a determinar la posició financera de la Societat.

Ingressos i despeses excepcionals

No existeixen partides d'ingressos o de despeses la quantia o incidència siguin excepcionals.

Compromisos financers, garanties o contingències que no figuren en el balanç

No es presenten compromisos financers, garanties o contingències de la Societat no incorporats al balanç.

Irrellevància de fets posteriors

No hi ha cap esdeveniment significatiu posterior al tancament de l'exercici digne d'esment.

L'Hospitalet de Llobregat, 29 de març de 2019

EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT A
31 DE DESEMBRE DE 2018

Resultat De l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

Benefici 6.949,15

Aplicació:

A Reserves voluntàries 6.949,15

Els Administradors de la Societat formulen els presents Comptes Anuals abreujats, de la pàgina 7 a la 27, ambdues incloses:



Montserrat Juvanteny Juvanteny
Administrador



Tomás García Sánchez
Administrador



Toni Morales Martínez
Administrador



L'Hospitalet de Llobregat, 29 de març de 2019