

BREVE INFORME POR ESCRITO

1. Cuestión planteada.

La Federación Aragonesa de Municipios Comarcas y Provincias (FAMCP) ha publicado en su sitio web sendos documentos denominados "Balance de Situación" y "Cuenta de Pérdidas y Ganancias".

Se me cuestiona si esos estados contables se corresponden con los establecidos por el Plan de Contabilidad de las Entidades sin fines lucrativos aprobado por Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Asimismo, se me encarga que partiendo de los datos que obran en la contabilidad de la FAMCP formule, en su caso, dichos estados contables adaptados al Plan de Contabilidad de las Entidades sin fines lucrativos.

2. Respuesta.

La FAMCP emplea la aplicación informática contable Sage Contaplús. Dicha aplicación no contiene los informes de Balance de Situación (BS) y Cuenta de Pérdidas y Ganancias (CPG) en su versión de entidades sin ánimo de lucro, y genera los estados contables correspondientes al Plan de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PGC PYMES).

Los estados contables publicados en la página web se corresponden, efectivamente, con los establecidos para las PYMES, por lo que no proporcionan la información necesaria para su cabal comprensión. En particular:

- Los estados contables publicados no desglosan los ingresos de la actividad propia de la entidad, sino que incorporan todos los ingresos al epígrafe 5 de la CPG PYMES, "otros ingresos de explotación" y bajo la rúbrica "Subvenciones, donaciones y legados a la explotación". El motivo de ello es que la FAMCP no realiza actividad económica alguna, por lo que todos los ingresos se llevan a esta partida de manera residual.
- Además, no se incorpora el epígrafe 3 de la CPG de entidades sin ánimo de lucro, "gastos por ayudas monetarias", debido a que éste no existe en la CPG PYMES, pasando a engrosar el epígrafe 7 d la CPG PYMES "otros gastos de explotación".

No obstante, la contabilidad de la FAMCP contiene la información desglosada suficiente para formular los estados contables BS y CPG según el PG de entidades sin ánimo de lucro de forma manual y prescindiendo de los informes que se obtienen de la aplicación informática.

Se acompañan a este informe BS y CPG relativos a los ejercicios 2017 y 2018, obtenidos de los datos que obran en la contabilidad de la FAMCP. Además, se acompañan los Balances de Sumas y Saldos de la entidad relativos a los ejercicios 2017 y 2018, de donde se han obtenido los datos necesarios para formularlos.

En lo más sustancial, se desglosan por naturaleza los ingresos de la actividad propia en cuotas de asociados, ingresos por promociones, patrocinadores y colaboraciones y subvenciones imputadas al excedente del ejercicio, y en los gastos de la actividad propia se desglosa separadamente de los gastos de la actividad la partida "ayudas monetarias", de conformidad con el PG de entidades sin fines lucrativos.

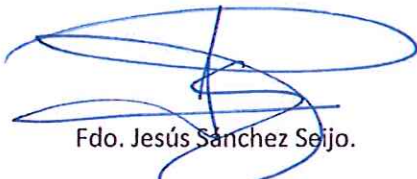
Quiere hacerse constar que la partida "Otros ingresos. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación" contenida en los estados contables publicados en la web recoge todos los ingresos de la entidad, sin distinción alguna, siendo el desglose correcto el que se incorpora a los estados contables adjuntos.

3. Recomendación.

Se recomienda que en adelante se opte para elaborar los estados financieros de la FAMCP por una de estas dos alternativas:

- Elaborando el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de manera manual, pero partiendo de los datos que obran la contabilidad de la entidad, que presentan el suficiente desglose para ello.
- Adquiriendo una aplicación contable que contenga los informes adaptados al Plan Contable de entidades sin fines lucrativos.

En Zaragoza, a 12 de diciembre de 2019.



Fdo. Jesús Sánchez Seijo.
Economista.

Balance abreviado al cierre del ejercicio 2017

ACTIVO	2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE	89.572,24
I. Inmovilizado intangible	0,00
II. Bienes del Patrimonio Histórico	71.631,92
III. Inmovilizado material	0,00
IV. Inversiones inmobiliarias	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo	0,00
VII. Activos por impuesto diferido	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	630.469,56
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
II. Existencias	0,00
III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	607.210,19
IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
VI. Inversiones financieras a corto plazo	0,00
VII. Periodificaciones a corto plazo	23.259,37
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	0,00
TOTAL ACTIVO (A + B)	720.041,80

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2017
A) PATRIMONIO NETO	412.858,72
A-1) Fondos propios	412.858,72
I. Dotación fundacional/Fondo Social	0,00
1. Dotación fundacional/Fondo social	0,00
2. (Dotación fundacional no exigida/Fondo social no exigido)	0,00
II. Reservas	185.034,29
III. Excedente de ejercicios anteriores	227.824,43
IV. Excedente del ejercicio	0,00
A-2) Ajustes por cambios de valor: (V)	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE	307.183,08
I. Provisiones a largo plazo	0,00
II. Deudas a largo plazo	0,00
1. Deudas con entidades de crédito	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00
3. Otras deudas a largo plazo	0,00
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	720.041,80
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
II. Provisiones a corto plazo	242.837,92
III. Deudas a corto plazo	242.837,92
1. Deudas con entidades de crédito	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00
3. Otras deudas a corto plazo	0,00
IV. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
V. Beneficiarios acreedores	64.345,16
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	0,00
1. Proveedores	64.345,16
2. Otros acreedores	0,00
VII. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	720.041,80

Cuenta de resultados abreviada correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2017

	2017
	227.824,43
A) Excedente del ejercicio	1.458.757,31
1. Ingresos de la actividad propia	434.518,81
a) Cuotas de asociados y afiliados	0,00
b) Aportaciones de usuarios	339.100,66
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	685.137,84
d) Subvenciones donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	0,00
e) Reintegro de ayudas y asignaciones	0,00
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	-265.350,05
3. Gastos por ayudas y otros	-265.350,05
a) Ayudas monetarias	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del organo de gobierno	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados.	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo	0,00
6. Aprovisionamientos	0,00
7. Otros ingresos de la actividad	-662.646,43
8. Gastos de personal	-289.080,73
9. Otros gastos de la actividad	-1.282,27
10. Amortización del inmovilizado	0,00
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	0,00
12. Excesos de provisiones	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	240.397,83
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	3,90
14. Ingresos financieros:	-12.577,30
15. Gastos financieros	0,00
16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros	0,00
17. Diferencias de cambio	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-12.573,40
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)	227.824,43
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	0,00
19. Impuestos sobre beneficios	227.824,43
A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3. + 19)	0,00
B) Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00
4. Efecto impositivo	0,00
B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4+5+6)	0,00
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00
4. Efecto impositivo	0,00
C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4+5)	0,00
D) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (B1+C1) **	0,00
E) Ajustes por cambio de criterio	689,75
F) Ajustes por errores	0,00
G) Variaciones en la dotación fundacional o en el fondo social	0,00
H) Otras variaciones	0,00
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A4+D+E+F+G+H)	228.514,18

Cuenta de resultados abreviada correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2018

	2018
A) Excedente del ejercicio	109.029,79
1. Ingresos de la actividad propia	1.694.864,85
a) Cuotas de asociados y afiliados	438.889,62
b) Aportaciones de usuarios	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	644.122,77
d) Subvenciones donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	611.852,46
e) Reintegro de ayudas y asignaciones	0,00
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	0,00
3. Gastos por ayudas y otros	-569.682,29
a) Ayudas monetarias	-569.682,29
b) Ayudas no monetarias	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del organo de gobierno	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo	0,00
6. Aprovisionamientos	0,00
7. Otros ingresos de la actividad	0,00
8. Gastos de personal	-653.131,31
9. Otros gastos de la actividad	-359.797,64
10. Amortización del inmovilizado	-730,00
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	0,00
12. Excesos de provisiones	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	111.523,61
14. Ingresos financieros:	5,84
15. Gastos financieros	-2.499,66
16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros	0,00
17. Diferencias de cambio	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)	-2.493,82
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	109.029,79
19. Impuestos sobre beneficios	0,00
A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3. + 19)	109.029,79
B) Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00
4. Efecto impositivo	0,00
B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4+5+6)	0,00
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00
4. Efecto impositivo	0,00
C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4+5)	0,00
D) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (B1+C1) **	0,00
E) Ajustes por cambio de criterio	0,00
F) Ajustes por errores	0,00
G) Variaciones en la dotación fundacional o en el fondo social	0,00
H) Otras variaciones	0,00
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A4+D+E+F+G+H)	109.029,79

Balance abreviado al cierre del ejercicio 2018

ACTIVO	2018
A) ACTIVO NO CORRIENTE	94.236,29
I. Inmovilizado intangible	17.940,32
II. Bienes del Patrimonio Histórico	0,00
III. Inmovilizado material	76.295,97
IV. Inversiones inmobiliarias	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo	0,00
VII. Activos por impuesto diferido	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	486.660,45
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
II. Existencias	0,00
III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	0,00
IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	459.885,33
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
VI. Inversiones financieras a corto plazo	0,00
VII. Periodificaciones a corto plazo	26.775,12
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	0,00
TOTAL ACTIVO (A + B)	580.896,74

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2018
A) PATRIMONIO NETO	521.888,51
A-1) Fondos propios	521.888,51
I. Dotación fundacional/Fondo Social	0,00
1. Dotación fundacional/Fondo social	0,00
2. (Dotación fundacional no exigida/Fondo social no exigido)	0,00
II. Reservas	0,00
III. Excedente de ejercicios anteriores	412.858,72
IV. Excedente del ejercicio	109.029,79
A-2) Ajustes por cambios de valor: (V)	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00
I. Provisiones a largo plazo	0,00
II. Deudas a largo plazo	0,00
1. Deudas con entidades de crédito	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00
3. Otras deudas a largo plazo	0,00
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	59.008,23
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
II. Provisiones a corto plazo	0,00
III. Deudas a corto plazo	1.627,21
1. Deudas con entidades de crédito	1.627,21
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00
3. Otras deudas a corto plazo	0,00
IV. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
V. Beneficiarios acreedores	0,00
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	57.381,02
1. Proveedores	0,00
2. Otros acreedores	57.381,02
VII. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	580.896,74