CAPITAL CONSULTING
AUDITORÍA Y GESTIÓN

ASOCIACIÓN DE LA SALUD MENTAL AFAES

Cuentas Anuales
a 31 de Diciembre de 2025

(Junto con el Informe de Auditoría)

CAPITAL CONSULTING AUDITORÍA Y GESTIÓN, SLP
Sociedad Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el N.º S2.167

Avda. Rafael Cabrera, 18 - 6ºA
35.002 Las Palmas de G.C. - Las Palmas

Tlf.: 928.98.15.28 - 616.37.70.19
E-mail: administracion@capital-consulting.es
Web: www.capital-consulting.es

Capital Consulting Auditoría y Gestión, SLP
Avda. Rafael Cabrera, 18 -6ºA || 35002 Las Palmas de GC
Tel. 928.98.15.28 – 616.37.70.19 Email. administracion@capital-consulting.es
Web. www.capital-consulting.es

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los asociados de la **Asociación Salud Mental Afaes** por nombramiento del Presidente de la Junta Directiva.

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de la **Asociación Salud Mental Afaes** (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2025, el excedente del ejercicio y la memoria, todos ellos abreviados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2025, así como de su excedente correspondientes al ejercicio anual 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 abreviada adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

- Tal y como se menciona en la nota 7.4 de la memoria abreviada adjunta, en referencia a la sociedad participada *Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL* por el que su Junta General de Socios se reunió el 11 de julio de 2019 y tomó el acuerdo de liquidación de la Sociedad, motivo por el cual se procedió durante el ejercicio 2019 al deterioro de sus participaciones por importe de 154.377,84 euros, acorde a informe de valoración emitido por un experto. Dicho informe estaba fundamentado sobre la base en que se continuase como empresa en funcionamiento y se vendiese la unidad productiva en su conjunto, cuestión que no ha podido ser, por lo que se procederá a la venta de sus activos de manera individualizada, y en particular la venta de un inmueble sobre el que se posee una carga financiera con el aval de la Entidad. En la Asamblea General de la Entidad de 21 de Julio de 2020 se acordó prorrogar el plazo de disolución y liquidación hasta el máximo legal, dado que no se ha podido enajenar el referido inmueble.

- Debido al tiempo que ha transcurrido, se ha obtenido una tasación en febrero de 2022, valorando el inmueble a efectos hipotecarios por una cantidad superior a la deuda existente. De acuerdo con las manifestaciones de la Dirección, el precio que se obtendrá finalmente por su venta será por una cuantía superior al valor tasado, por lo que se alcanzarían unas plusvalías significativas y con ello se podría recuperar el préstamo entregado por la Entidad por valor al cierre del ejercicio de 285.467,70 euros y el valor de la inversión por 237.523,47 euros.

- Por todo ello, debido a que hasta la fecha no se ha producido la venta del inmueble y no tenemos otros estudios – tasaciones que validen las afirmaciones de la dirección, no tenemos evidencia suficiente del valor en libros y por tanto, ello supone una limitación al alcance de nuestro trabajo.

- Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales del ejercicio anterior contenía esta misma salvedad.

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

a) Relevancia de los ingresos de la actividad propia

La cifra de *Ingresos de la actividad propia* es muy significativa, manteniéndose estable con respecto al precedente, y destacando una concentración relevante del 89% con un cliente por importe de 1.766.322,24 euros (1.787.777,80 euros en el ejercicio 2024).

Nuestros procedimientos de auditoría como respuesta a este riesgo han consistido en la circularización del mencionado cliente, comprobando la razonabilidad de las variaciones interanuales, análisis del corte de operaciones, los procedimientos de control interno de facturación, las certificaciones ordinarias y extraordinarias emitidas y el cobro de las mismas.

b) Relevancia de los gastos de personal

La Entidad cuenta con un importe significativo en el epígrafe de *Gastos de personal*, en concreto, al 31 de diciembre de 2025 asciende a 1.271.189,16 euros (1.159.960,96 euros en el 2024), representando el 59% sobre el total de ingresos de la actividad propia.

Nuestros procedimientos de auditoría como respuesta a este riesgo han consistido en el análisis de las variaciones interanuales, ratios relevantes, altas y bajas por IT producidas, así como verificación del proceso de confección de nóminas y pago.

Adicionalmente, hemos analizado las respuestas a nuestros requerimientos de información de los expedientes judiciales, entendimiento de los asuntos, evaluación de los riesgos y posible cuantía, su contabilización e información adecuada en la memoria abreviada adjunta.

Capital Consulting Auditoría y Gestión, SLP
CIF B76135201. Inscrita en el Registro Mercantil de Las Palmas. Hoja Nº GC 46059, Folio 200, Tomo 2030
Sociedad Profesional Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el ROAC Nº S2.167

Responsabilidad de la Comisión Permanente en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los miembros de la Comisión Permanente son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del excedente de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta; 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 abreviadas, los miembros de la Comisión Permanente son responsables de la valoración de la capacidad de la Entidad 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 los referidos miembros tienen intención de liquidar la Entidad 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 abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, abreviadas debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los miembros de la comisión permanente.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Comisión Permanente, 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 Entidad 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 Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, abreviadas incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Comisión Permanente 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 Comisión Permanente 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.

Capital Consulting Auditoría y Gestión, SLP
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S2167)

CAPITAL CONSULTING
AUDITORÍA Y GESTIÓN

Firmado digitalmente por
45530477E ALCIBIADES
TRANCHO (R: B76135201)
Fecha: 2026.03.04 15:10:06 Z

AUDITORES
Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

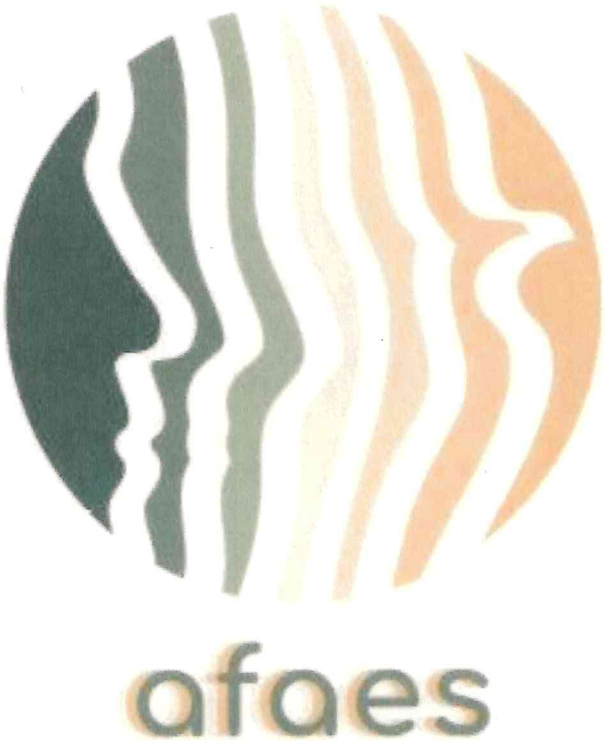
CAPITAL CONSULTING,
AUDITORIA Y
GESTION, S.L.P.
Núm. D122600003
96,00 EUR.

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

REA
auditores
Miembro ejerciente
CAPITAL CONSULTING
AUDITORIA Y
GESTION, SLP
Número: 37.021
Importe: 30 euros
economistas
Consejo General

Alcibiades Trancho Lemes
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº 22.267)

04 de Marzo de 2026



CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

EJERCICIO 2025

Asociación Salud Mental | afaes

Balance Abreviado a 31 de diciembre de 2025 y 2024

ACTIVO	Nota	2025	2024
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**678.237,22**	**610.651,39**
I) Inmovilizado intangible	5	7.845,00	5.945,00
II) Bienes del patrimonio histórico		--	--
III) Inmovilizado material	5	412.572,82	349.026,99
V) Inversiones en entidades del grupo y asoc. LP	7	237.523,47	237.523,47
VI) Inversiones financieras a largo plazo	7	20.295,93	18.155,93
VII)Activo por impuesto diferido		--	--
B) ACTIVO CORRIENTE		**1.393.195,32**	**1.206.460,43**
I) Existencias.		--	--
II) Usuarios y otros deudores de la actividad propia	7	3.145,00	2.315,00
III) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	173.937,80	315.815,76
IV) Inversiones en entidades del grupo y asoc. CP	7	285.467,70	208.555,06
V) Inversiones financieras a corto plazo		--	--
VI) Periodificaciones a corto plazo		8.748,17	8.748,17
VI) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		921.896,65	671.026,44
TOTAL ACTIVO		**2.071.432,54**	**1.817.111,82**

La memoria abreviada adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2025.

Asociación Salud Mental afaes

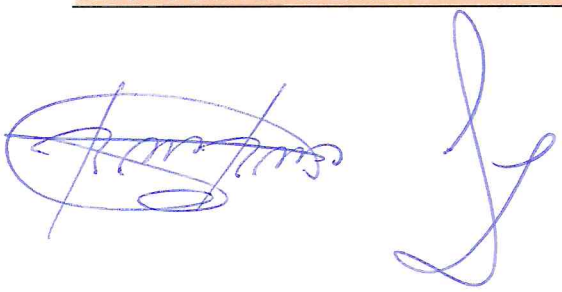
Balance Abreviado a 31 de diciembre de 2025 y 2024

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2025	2024
A) PATRIMONIO NETO		**1.973.324,28**	**1.727.207,29**
A-1) Fondos Propios	**11**	**1.830.937,54**	**1.555.378,79**
I) Dotación fundacional / Fondo social		**26.164,39**	**26.164,39**
1. Dotación fundacional / Fondos Social		26.164,39	26.164,39
II) Reservas		**389.405,59**	**389.405,59**
III) Excedentes de ejercicios anteriores		**1.142.167,13**	**520.761,39**
IV) Excedentes del ejercicio	**3**	**273.200,43**	**619.047,42**
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**14.3/4**	**142.386,74**	**171.828,50**
C) PASIVO NO CORRIENTE		**4.594,58**	**-3.355,42**
I) Deudas a largo plazo	**9**	**4.594,58**	**-3.355,42**
3. Otras deudas a largo plazo		4.594,58	-3.355,42
D) PASIVO CORRIENTE		**93.513,68**	**93.259,95**
II) Provisiones a corto plazo		--	--
III) Deudas a corto plazo	**9**	**-273,83**	**-421,54**
3. Otras deudas a corto plazo		-273,83	-421,54
IV) Deudas con entidades del grupo y asociadas CP		--	--
V) Beneficiarios – Acreedores		--	--
VI) Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**9**	**69.007,51**	**74.385,25**
1. Proveedores		--	--
2. Otros acreedores		69.007,51	74.385,25
VII) Periodificaciones a corto plazo	**9**	**24.780,00**	**19.296,24**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**2.071.432,54**	**1.817.111,82**

La memoria abreviada adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2025.

Cuenta de Resultados correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024

EXCEDENTE DEL EJERCICIO	Nota	2025	2024
A.) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la actividad propia	**14.2**	**1.982.863,09**	**1.996.266,38**
a) Cuotas de asociados y afiliados		--	--
b) Aportaciones de usuarios		22.947,10	22.995,61
c) Ingresos promociones, patrocinadores y colaborad.		--	--
d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		1.959.915,99	1.973.270,77
e) Reintegro de ayudas y asignaciones		--	--
7. Otros ingresos de la actividad		**--**	**--**
8. Gastos de personal	**13.4**	**-1.271.189,16**	**-1.159.960,96**
9. Otros gastos de la actividad	**13.5**	**-632.992,82**	**-617.559,23**
a) Servicios exteriores		-632.992,82	-617.559,23
b) Tributos		--	--
c) Pérdidas, deterioro y variac. provisiones comerciales		--	--
10. Amortización del inmovilizado	**5**	**-27.518,11**	**-33.538,22**
11. Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio	**14.4**	**29.441,76**	**50.918,98**
12. Resultados extraordinarios	**13.6**	**192.595,67**	**382.920,47**
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		**273.200,43**	**619.047,42**
13. Ingresos financieros		**--**	**--**
14. Gastos financieros		**--**	**--**
17. Deterioro instrumentos financieros		**--**	**--**
A.2) EXCEDENTE OPERACIONES FINANCIERAS		**--**	**--**
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		**273.200,43**	**619.047,42**
19. Impuestos sobre beneficios		**--**	**--**
A.4) VARIACION DEL PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE EJERCICIO	**3**	**273.200,43**	**619.047,42**



La memoria abreviada adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2025.

Cuenta de Resultados correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024

	Nota	2025	2024
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**273.200,43**	**619.047,42**
1. Subvenciones recibidas	14.4	--	15.000,00
2. Donaciones y Legados recibidos		--	--
3. Otros ingresos y gastos recibidos		--	--
B) INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO.		**--**	**+15.000,00**
1. Subvenciones recibidas	14.4	-29.441,76	-50.918,98
2. Donaciones y Legados recibidos		--	--
3. Otros ingresos y gastos recibidos		--	--
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE EJERCICIO.		**-29.441,76**	**-50.918,98**
D) VARIACION DEL PATRIMONIO NETO POR ING. Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN PATRIMONIO (B+C)		**-29.441,76**	**-35.918,98**
E. Ajustes por cambio de criterio		--	--
F. Ajustes por errores	2.7	+2.358,32	+3.814,58
G. Variaciones en el fondo social		--	--
H. Otras variaciones		--	--
I) VARIACION TOTAL. VARIACION DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		**246.116,99**	**586.943,02**

La memoria abreviada adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2025.

ASOCIACION SALUD MENTAL AFAES
MEMORIA DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La **Asociación Salud Mental Afaes** (en adelante la Entidad, la Asociación o **Afaes**), con Número de Identificación Fiscal G-35.268.051, se constituyó en el año 1991, por un periodo de tiempo indefinido. Su sede social se encuentra establecida en Las Palmas de GC, provincia de Las Palmas, sito en Lugar Hoya del Parrado, s/n, CP 35.017. El régimen jurídico en el momento de su constitución fue el de Asociación.

Afaes dispone de personalidad jurídica independiente de la de sus asociados y actuará a través de sus órganos conforme al régimen jurídico aplicable, gozando de plena capacidad legal para ser sujeto de toda clase de derechos y obligaciones.

La Asociación es una organización de carácter social, de utilidad pública y sin ánimo de lucro, independiente y aconfesional, cuyo funcionamiento, así como el de los centros y servicios será democrático, garantizando la participación de sus asociados.

La Entidad tiene como actividad principal: Servicios asociados, familiares y usuarios.

Sus actuales estatutos fueron aprobados el 19 de noviembre de 2013, el 26 de marzo de 2015 y 25 de marzo de 2021, se encuentran debidamente depositados en el Órgano Tutelar del Gobierno de Canarias, al tener como ámbito territorial de actuación la Comunidad Autónoma de Canarias.

El artículo 2 de sus estatutos sociales indica como fines de la entidad los siguientes:

a) La Asociación tiene como objetivo general, la adopción de todas las medidas que contribuyan a la mejora de la calidad de vida de las personas afectadas por una enfermedad mental y de sus familias.
b) Contribuir a la mejora de la asistencia, atención, rehabilitación e inserción familiar, social y laboral de las personas con enfermedad mental.
c) Apoyar a las familias que atienden a personas con problemas de salud mental.
d) Reivindicar la creación de servicios en materia de preventiva, asistencia y de rehabilitación en el campo de la psiquiatría, dando prioridad a la asistencia extra hospitalaria.
e) Defender los derechos de los enfermos mentales y de sus familias.
f) Promover la comprensión pública hacia los enfermos mentales y de sus familias.
g) Promover la información y el intercambio de experiencias en los aspectos sanitarios, sociales y legales en cuento a la atención a las personas con enfermedad mental y sus familias.
h) Promover relaciones de colaboración con entidades de finalidad común.

i) Crear centros y servicios de los previstos en la Ley 39/2006, Decreto 131/2011, Decreto 67/2012 y Decreto 154/2015.
j) Promocionar empleo para las personas con enfermedad mental.

Por su parte, el artículo 3 de sus estatutos indica como actividades de la entidad las siguientes:

a) Ayudar, aconsejar e informar a los familiares sobre cuantas necesidades reclamen.
b) Hacer propaganda para llamar la atención sobre la marginación y discriminación que sufren en los aspectos sanitarios, sociales y laborales.
c) Organizar actividades y servicios de tipo asistencial, social, educativo, cultural recreativo y de previsión para las personas con enfermedad mental y sus familias o allegados.
d) Organizar servicios de estudio, programación, información, asistencia técnica, gestión y otros análogos que las circunstancias aconsejen.
e) Promover y utilizar los medios lícitos de publicidad, formación y difusión para dar a conocer los problemas de las personas con enfermedad mensual y sus familias.
f) Canalizar la autoayuda en los asociados.
g) Valerse de cualquier otro medio lícito que sirva para la consecución de sus fines.

Los registros públicos en los que se encuentra inscrita la Asociación son los siguientes:

- Entidad inscrita en el en el Registro de Asociaciones de Canarias con número (G1/S1/10557-91/GC), teniendo como ámbito territorial el de la Comunidad Autónoma de Canarias. Resolución de fecha 4 de marzo de 1991.
- Entidad inscrita en el Registro de Entidades Colaboradoras de Servicios Sociales con número LP/GC/03/239. Resolución de fecha 8 de septiembre de 1993.
- Entidad declarada de Utilidad Pública, inscrita en el Registro Nacional de Asociaciones del Ministerio del Interior, hoja registral número 134.532 de la Sección 1. Resolución de fecha 26 de diciembre de 1997.
- Entidad inscrita en el Registro de Entidades Ciudadanas del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria con número 247.
- Entidad declarada de Interés Público en Canarias, por Decreto 109/2019, de 23 de julio. Resolución de fecha 1 de agosto de 2018.

La Asociación es la entidad dominante de la Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL en Liquidación.

La moneda funcional con la que opera la entidad es el euro. Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

Los órganos que rigen el funcionamiento de la Asociación son los siguientes:

- La Asamblea General.
- La Junta Directiva.
- La Comisión Permanente.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2025 adjuntas han sido formuladas por la Comisión Permanente a partir de los registros contables de la Entidad a 31 de diciembre de 2025 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo del plan de actuación de las entidades sin fines de lucro, las Resoluciones de 26 de marzo de 2013, del ICAC, por las que se aprueban el Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos y el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos, en todo lo no modificado específicamente por las normas anteriores, será de aplicación el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación y la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Asociación a la fecha de cierre de las cuentas y de los resultados correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha.

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación de la Asamblea General de la Asociación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Asamblea General de la Asociación, el 19 de marzo de 2025.

No se ha elaborado el Estado de Flujos de Efectivo ni el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al no ser obligatoria su realización.

No es necesario incluir ninguna información adicional que pueda afectar a la imagen fiel.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado otros principios contables no obligatorios.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y la estimación de la incertidumbre

La Asociación ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas del ejercicio 2025 se han utilizado ocasionalmente estimaciones e hipótesis realizadas por la Comisión Permanente o Expertos independientes contratados por la Asociación para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella, en función de la mejor información disponible. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de los activos materiales (Nota 4.2).
- Cálculo del Deterioro de las participaciones sociales de la participada. (Nota 7.3).
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los compromisos de pagos futuros.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de resultados futuras.

2.4 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, la Comisión Permanente presenta a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de resultados de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2025, las correspondientes al ejercicio anterior.

No existe causa alguna que impida la comparación de las Cuentas Anuales del ejercicio con respecto al anterior ya que la estructura del balance, y la cuenta de pérdidas y ganancias no ha sido modificada.

2.5 Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance.

2.6 Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2025 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

2.7 Corrección de errores

Durante los ejercicios 2025 y 2024 la Asociación ha corregido determinadas partidas contra reservas; estas correcciones se han llevado a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las normas de registro y valoración del Plan General Contable respecto a la corrección de errores y cambios de criterio.

La Comisión Permanente no ha considerado necesario la reexpresión de los saldos del ejercicio anterior. El detalle de dichos errores corregidos sobre el Patrimonio Neto han sido los siguientes:

	2025	2024
Regularizaciones cuentas varias	(2.358,32)	(3.814,58)
	(2.358,32)	**(3.814,58)**

2.8 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Asociación, de acuerdo con el Marco Conceptual de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativas, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2025.

3. APLICACIÓN DEL EXCEDENTE DEL EJERICICIO

La aplicación del excedente de la Asociación del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, aprobada por la Asamblea General y la propuesta de aplicación del excedente de 2025 han sido las siguientes:

	2025	2024
Bases de reparto		
Excedente del ejercicio	**273.200,43**	**619.047,42**
Distribución		
A Dotación fundacional / fondo social	--	--
A Reserva Legal	--	--
A Reservas Especiales	--	--
A Reservas Voluntarias	273.200,43	619.047,42
A Compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores	--	--
	273.200,43	**619.047,42**

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Se han aplicado los siguientes criterios contables:

4.1 Inmovilizado intangible

Las aplicaciones informáticas se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web (siempre que esté prevista su utilización durante varios años). La vida útil de estos elementos se estima en 3 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la entidad para su activo" de la cuenta de resultados.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de resultados en el ejercicio en que se producen.

4.2 Inmovilizado material

a) Coste

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se han valorado por el precio de adquisición o coste de producción y minorado por las correspondientes amortizaciones acumuladas y cualquier pérdida por deterioro de valor conocida. El precio de adquisición o coste de producción incluye los gastos adicionales que se producen necesariamente hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

También se ha incluido como parte del valor de los inmovilizados materiales, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro, y otras asociadas, tales como los costes de rehabilitación, siempre que estas obligaciones hayan dado lugar al registro de provisiones.

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

Los costes de ampliación, sustitución o renovación que aumentan la vida útil del bien objeto, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados. Así mismo, los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

No se han producido durante el ejercicio partidas que puedan ser consideradas, a juicio de la Dirección de la empresa, como ampliación, modernización o mejora del inmovilizado material.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran substancialmente los riesgos y ventajas derivadas de la propiedad al arrendatario. Los otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Con respecto a los arrendamientos financieros, en el momento inicial se registra un activo de acuerdo con su naturaleza y un pasivo financiero por el valor razonable del activo arrendado. Los gastos directos iniciales inherentes a la operación se consideran como mayor valor del activo. La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo de arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

b) Amortizaciones

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Se ha amortizado de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material y de forma lineal:

	Método amortización	**Coeficiente**
Reformas Centros y Locales	Lineal	3%-5%-6%
Mobiliario y enseres	Lineal	10%-15%
Equipos para procesos de información	Lineal	25%
Elementos de transporte	Lineal	10%-12%

La política de amortización de los activos en régimen de arrendamiento financiero es similar a la aplicada a las inmovilizaciones materiales propias. Si no existe la certeza razonable de que el arrendatario acabará obteniendo el título de propiedad al finalizar el contrato de arrendamiento, el activo se amortiza en el periodo más corto entre la vida útil estimada y la duración del contrato de arrendamiento.

c) Deterioro

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la empresa revisa los importes en libros de su inmovilizado material para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida de valor por deterioro de valor. En caso de que exista cualquier indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo correspondiente para determinar el importe del deterioro necesario. Los cálculos del deterioro de estos elementos del inmovilizado material se efectúan elemento a elemento de forma individualizada.

El valor recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo. Las correcciones valorativas por deterioro se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo material en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el deterioro.

4.3 Inversiones inmobiliarias

No se han registrado terrenos ni construcciones calificadas como inversiones inmobiliarias en el balance de la Sociedad.

4.4 Bienes integrantes en el patrimonio histórico

La entidad clasifica como Bienes del Patrimonio Histórico aquellos elementos recogidos en la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español. Son bienes que la Asociación considera oportuno preservar por razones de índole artística o cultural, siendo uno de sus rasgos características el hecho de que no se pueden reemplazar.

Para la valoración de estos bienes se utiliza los criterios del inmovilizado material. Sin perjuicio de lo expuesto a continuación:

- Las grandes reparaciones a las que deban someterse estos bienes se contabilizan de acuerdo con el siguiente criterio:
  a) En la determinación del precio de adquisición se tiene en cuenta la incidencia de los costes relacionados con grandes reparaciones. En este sentido, el importe equivalente a estos costes se amortiza de forma distinta a la del resto del elemento, durante el periodo que medie hasta la gran reparación. Si estos costes no están especificados en la adquisición o construcción, a efectos de su identificación, se utiliza el precio actual de mercado de una reparación similar.
  b) Cuando se realiza la gran reparación, su coste se reconoce en el valor contable del bien como una sustitución, siempre y cuando se cumplen las condiciones para su reconocimiento. Asimismo, se da de baja cualquier importe asociado a la reparación que pueda permanecer en el valor contable del citado bien.

- Cuando los bienes del Patrimonio Histórico no se pueden valorar de forma fiable su precio de adquisición está constituido por los gastos de acondicionamiento, en función de sus características originales. No forman parte del valor de estos bienes las instalaciones y elementos distintos de los consustanciales que forman parte de los mismos o de su exorno, aunque tengan carácter de permanencia. Tales instalaciones y elementos se inscriben en el balance en la partida correspondiente a su naturaleza.

- Los bienes del Patrimonio Histórico no se someten a amortización cuando su potencial de servicio sea usado tan lentamente que sus vidas útiles estimadas sean indefinidas, sin que los mismos sufran desgaste por su funcionamiento, uso o disfrute.
- Las obras de arte y objetos de colección que no tienen la calificación de bienes del Patrimonio Histórico son objeto de amortización, salvo que la vida útil de dichos bienes también sea indefinida.

No se han registrado elementos en el epígrafe de Patrimonio Histórico de la Asociación.

4.5 Permutas

Se entiende que un elemento del inmovilizado material se adquiere por permuta cuando se recibe a cambio de la entrega de un activo no monetarios o de una combinación de éstos con activos monetarios.

En las operaciones de permuta de carácter comercial, el inmovilizado material recibido se valorará por el valor razonable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con límite de este último. Las diferencias de valoración que pudiera surgir al dar baja el elemento entregado a cambio se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se considerará que una permuta tiene carácter comercial si:

- La configuración del riesgo, calendario e importe de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la Sociedad afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencias de la permuta.
- Además, es necesario que cualquiera de las diferencias surgidas por las anteriores causas resulte significativa al compararía con el valor razonable de los activos intercambiados.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valorará por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas

monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, el valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

4.6 Créditos y débitos por la actividad propia

Créditos por la actividad propia: son los derechos de cobro que se originan en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados:

- Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocerán por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.
- Los préstamos concedidos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado se contabilizan por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconoce, en el momento inicial, como un gasto en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza. Después de su reconocimiento inicial, la reversión del descuento practicado se contabiliza como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.
- Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos, que se contabilizan aplicando el criterio del coste amortizado.

Débitos por la actividad propia: son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios:

- Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconoce por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.
- Si la concesión de la ayuda es plurianual, el pasivo se registra por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplica este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no está sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos.

4.7 Instrumentos financieros

La Asociación tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Se consideran, por tanto, instrumentos financieros, los siguientes:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Instrumentos de patrimonio propio: Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

4.7.1 Inversiones financieras a largo y corto plazo

-Préstamos y cuentas por cobrar: se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

-Inversiones mantenidas hasta su vencimiento: aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se contabilizan a su coste amortizado.

-Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados. La Entidad clasifica los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial sólo si:

- con ello se elimina o reduce significativamente la no correlación contable entre activos y pasivos financieros o
- el rendimiento de un grupo de activos financieros, pasivos financieros o de ambos, se gestiona y evalúa según el criterio de valor razonable, de acuerdo con la estrategia documentada de inversión o de gestión del riesgo de la Entidad.

También se clasifican en esta categoría los activos y pasivos financieros con derivados implícitos, que son tratados como instrumentos financieros híbridos, bien porque han sido designados como tales por la Entidad o debido a que no se puede valorar el componente del derivado con fiabilidad en la fecha adquisición o en una fecha posterior. Los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados se valoran siguiendo los criterios establecidos para los activos y pasivos financieros mantenidos para negociar.
La Entidad no reclasifica ningún activo o pasivo financiero de o a esta categoría mientras esté reconocido en el balance, salvo cuando proceda calificar el activo como inversión en empresas del grupo, asociadas o multigrupo.

-Las inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo.

-Inversiones disponibles para la venta: son el resto de las inversiones que no entran dentro de las tres categorías anteriores, viniendo a corresponder casi en su totalidad a inversiones financieras en capital, con una inversión inferior al 20%. Estas inversiones figuran en el balance de situación adjunto por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor de mercado no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, se valoran por su coste de adquisición o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro.

-Intereses y dividendos recibidos de activos financieros. Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de resultados. Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Entidad a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

-Baja de activos financieros. La Entidad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

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

4.7.2 Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

4.7.3 Pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de resultados según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Las cuentas a pagar se registran inicialmente a su coste de mercado y posteriormente son valoradas al coste amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

-Fianzas entregadas. Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

-Valor razonable. El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Entidad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

4.7.4 Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la entidad participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de

patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

4.8 Existencias

La Sociedad no posee existencias a cierre de los ejercicios 2025 y 2024.

4.9 Transacciones en moneda extranjera

No existen transacciones en moneda extranjera.

4.10 Impuestos sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido

El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de

negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

4.11 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

En ocasiones, el reconocimiento de estos gastos o ingresos se difiere en espera de que completen algunas circunstancias necesarias para du devengo, que permiten su consideración definitiva en la cuenta de resultados.

Las reglas para el devengo del gasto o su diferimiento son las siguientes:

a) Cuando la corriente financiera se produce antes que la corriente real, la operación en cuestión da lugar a un activo, que es reconocido como gasto cuando se perfecciona el hecho que determina dicha corriente real.
b) Cuando la corriente real se extiende por periodos superiores al ejercicio económico, cada uno de los periodos reconoce el gasto correspondiente, calculado con criterios razonables, sin perjuicio de lo indicado para los gastos de carácter plurianual.
c) Las ayudas otorgadas en firme por la entidad y otros gastos comprometidos de carácter plurianual se contabilizan en la cuenta de resultados del ejercicio en que se aprueba su concesión con abono a una cuenta de pasivo, por el valor actual del compromiso asumido.
d) Los desembolsos relacionados con la organización de eventos futuros (exposiciones, congresos, conferencias, etc.) se reconocen en la cuenta de resultados de la entidad como un gasto en la fecha en la que se incurren, salvo que estuvieran relacionados con la adquisición de bienes de inmovilizado, derechos para organizar el citado evento o cualquier otro concepto que cumpla la definición de activo.

En la contabilización de los ingresos se tienen en cuenta las siguientes reglas:

a) Los ingresos por entregas de bienes o prestación de servicios se valoran por el importe acordado.
b) Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos.
c) Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que correspondan.
d) Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.
e) En todo caso, deberán realizarse las periodificaciones necesarias.

4.12 Provisiones y contingencias

Las cuentas anuales de la Entidad recogen todas las provisiones significativas en las cuales es mayor la probabilidad que se haya de atender la obligación. Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras. Se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable. Se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas. Se procede a su reversión total o parcial, cando estas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

4.13 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

El importe que se reconoce como provisión por retribuciones al personal a largo plazo es la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos con los que se liquidarán las obligaciones.

Excepto en el caso de causa justificada, las entidades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus

servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

4.14 Subvenciones, donaciones y legados

Subvenciones de Capital

Las subvenciones, donaciones y legados, de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones o sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos o inversión objeto de la subvención; salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Si las subvenciones, donaciones o legados fueran concedidos por los asociados, fundadores o patronos se sigue el mismo criterio que el punto anterior, salvo que se otorguen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad.

Las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social también se reconocen directamente en los fondos propios.

Mientras tienen el carácter de subvenciones, donaciones y legados, reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Subvenciones de explotación

Cuando las subvenciones, donaciones y legados se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

Las subvenciones, donaciones y legados de explotación se valoran por el importe concedido y se imputan a resultados en el ejercicio en que se conceden.

Cesiones gratuitas de inmovilizado y servicios

*En las cesiones de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado, la entidad reconoce un inmovilizado intangible por el importe del valor razonable atribuible al derecho de uso cedido, registrando un ingreso directamente en el patrimonio neto, que se reclasifica al excedente del ejercicio como ingreso sobre una base sistemática y racional.

En las cesiones de uso de un terreno y una construcción de forma gratuita y tiempo determinado, el tratamiento contable es el mismo que en el apartado anterior. Aunque si el plazo de cesión es superior a la vida útil de la construcción, el derecho de uso atribuible a la misma se contabiliza como un inmovilizado material.

En la cesión de un inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales o por tiempo indefinido, la entidad no contabiliza activo alguno y limitándose a reconocer todos los años un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso por subvención/donación en la cuenta de resultados por la mejor estimación del derecho cedido.

En cuanto a los servicios recibidos sin contraprestación, la entidad reconoce en la cuenta de resultados un gasto de acuerdo con su naturaleza y un ingreso en concepto de subvención/donación por la mejor estimación del valor razonable del servicio recibido.

4.15 Fusiones entre entidades no lucrativas

Durante el ejercicio no se han producido fusiones entre entidades no lucrativas.

4.16 Negocios conjuntos

No existe ninguna actividad económica controlada conjuntamente con otra persona física o jurídica.

4.17 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

En el supuesto de existir, las operaciones entre entidades del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales, esto es, en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de elaboración de las cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad y en la Norma 11ª de valoración de las normas de adaptación. En este sentido:

a) Se entenderá que una entidad forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias. En particular, se presumirá que dos entidades no lucrativas tienen la

consideración de entidades del grupo cuando ambas entidades coincidan en la mayoría de personas que componen sus respectivos órganos de gobierno.

b) Se entenderá que una entidad es asociada cuando, sin que se trate de una entidad del grupo en el sentido señalado, la entidad o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa entidad asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.

c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de cuentas anuales 15ª.

Se consideran partes vinculadas a la Entidad, adicionalmente a las entidades del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en la Entidad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Entidad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la entidad, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los miembros de la Comisión Permanente y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Entidad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del presidente de la Entidad.

5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

5.1 Composición y Cuadro de movimientos

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado intangible y material ha sido el siguiente:

	2025			
	01.01.2025	**Altas**	**Bajas.**	**31.12.2025**
Inmovilizado Intangible				
Coste	5.945,00	1.900,00	--	7.845,00
Amortización Acumulada	--	--	--	--
Valor neto contable	**5.945,00**	**--**	**--**	**7.845,00**
Inmovilizado Material				
Coste	614.684,04	91.063,94	(154.189,05)	551.558,93
Amortización Acumulada	(265.657,05)	(27.518,11)	154.189,05	(138.986,11)
Valor neto contable	**349.026,99**	**--**	**--**	**412.572,82**

	2024			
	01.01.2024	**Altas**	**Bajas.**	**31.12.2024**
Inmovilizado Intangible				
Coste	2.972,50	2.972,50	--	5.945,00
Amortización Acumulada	--	--	--	--
Valor neto contable	**2.972,50**	**--**		**5.945,00**
Inmovilizado Material				
Coste	574.390,27	40.293,77	--	614.684,04
Amortización Acumulada	(232.118,83)	(33.538,22)	--	(265.657,05)
Valor neto contable	**342.271,44**	**--**	**--**	**349.026,99**

5.2 Otra Información

Durante el ejercicio no se han producido correcciones valorativas por deterioro de cuantía significativa, reconocida o revertida durante el ejercicio en el inmovilizado material no generador de flujos de efectivo.

No se han cedido inmuebles a la entidad ni tampoco ésta ha cedido ninguno. La Asociación no dispone de inmovilizados intangibles ni inversiones inmobiliarias, ni arrendamientos financieros.

El importe de los bienes de inmovilizado totalmente amortizados y en uso al cierre del ejercicio es de **83.939,46 euros** (220.373,51 euros en el ejercicio 2024).

6 BIENES DEL PATRIMONIO HISTORICO

La Asociación no tiene registrado en su activo bienes del patrimonio histórico definidos como tales, acorde al epígrafe 4.4 de la presente memoria.

7 ACTIVOS FINANCIEROS

7.1 Activos financieros no corrientes

	2025	2024
Coste participaciones grupo	391.901,31	391.901,31
Deterioro participaciones grupo (Nota 7.3)	(154.377,84)	(154.377,84)
Fianzas y depósitos	20.295,93	18.155,93
Total activos financieros largo plazo	**257.819,40**	**255.679,40**

En el ejercicio 2019 se practicó parcialmente el deterioro de las participaciones en empresas del grupo, que se correspondía con el valor en libros de la mercantil de la Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL en Liquidación. (Notas 7.3 y 7.4).

7.2 Saldo de los Activos financieros a corto plazo

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, incluyendo saldos con vinculadas, y sin incluir el efectivo, es como sigue: **173.937,80**

	2025	2024
Cuenta corriente empresa grupo	286.160,20	286.160,20
Deterioro cuenta corriente grupo (Nota 7.3 y 7.4)	(286.160,20)	(286.160,20)
Préstamo empresa grupo (Nota 7.4 y 16)	285.467,70	208.555,06
Usuarios y otros deudores	3.145,00	2.315,00
Deterioro saldo Usuarios (Nota 7.3)	--	--
Deudores comerciales	173.937,80	315.815,76
H.P. Deudora por IGIC (Notas 12.1)	--	--
Total activos financieros a corto plazo	**462.550,50**	**526.685,82**

-En el ejercicio 2019 se practicó el deterioro por insolvencia de la cuenta corriente con empresa del grupo, que se corresponde con la Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL en Liquidación. (Notas 7.3 y 7.4).

-Durante el ejercicio se ha deteriorado **0,00 euros** (0,00 euros en el ejercicio 2024) correspondientes a recibos devueltos de cuotas impagadas de los asociados durante el año en curso y no abonadas con posterioridad. (Nota 7.3).

-Por su parte, el saldo de deudores comerciales pendientes de cobro al cierre del ejercicio se corresponde con las siguientes instituciones:

	2025	2024
IASS	144.747,10	288.546,79
Gobierno de Canarias	6.372,00	0,00
Ayuntamiento de Las Palmas de GC	22.169,22	22.169,22
Varios	129,48	4.503,85
Donativos varios	520,00	595,90
Total deudores comerciales	**173.937,80**	**315.815,76**

7.3 Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito y valor razonable de las participadas

Durante el ejercicio se ha procedido a practicar el deterioro de los saldos impagados de los usuarios por importe de **0,00 euros** (0,00 euros en el ejercicio 2024).

En el ejercicio 2019 se practicó el deterioro del valor de las participaciones de la empresa del grupo por 154.377,84 euros y de los créditos con la misma por 286.160,20 euros.

	2025		
	Participaciones	**Créditos**	**Usuarios**
Saldo al 1 de enero	**154.377,84**	**286.160,20**	**--**
Dotaciones	--	--	--
Clasificación como definitivo	--	--	--
Saldo a 31 de diciembre	**154.377,84**	**286.160,20**	**--**

	2024		
	Participaciones	Créditos	Usuarios
Saldo al 1 de enero	**154.377,84**	**286.160,20**	**--**
Dotaciones	--	--	--
Clasificación como definitivo	--	--	--
Saldo a 31 de diciembre	**154.377,84**	**286.160,20**	**--**

7.4 Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

- La información de la empresa del grupo es la siguiente
  -Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General SL
  -Domicilio social. C/ Marianao, 45
  35.016 - Las Palmas de GC – Las Palmas
  -CIF: B-35.809.672
  -Inscrita en el Registro Mercantil de Las Palmas Hoja GC-33179 Tomo 1718 Folio 36
  -Objeto social: La realización de servicios de lavandería industrial en sus propias instalaciones y de toda clase de servicios de limpieza de ropa y complementos textiles de industrias, empresas y particulares que así lo demanden.

- El 13 de noviembre de 2018, el Economista D. Enrique Benítez Biscarri, emitió Informe de valoración de la sociedad, utilizando para ello dos métodos, el de Descuento de flujos de efectivo y el de PER de la Bolsa española (ambos métodos utilizados para empresas en funcionamiento), obteniendo un valor de 237.523,47 euros.

- Con fecha 11 de Julio de 2019 los socios de la participada Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL reunidos en Junta General tomaron el acuerdo de liquidación de la Sociedad.

- Acorde a la Norma de Registro y Valoración Nº 10.2.5.3 referente al Deterioro de valor de las inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, incluido en la Resolución de 26 de marzo de 2013 del ICAC por la que se aprueba el Plan general de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos, indica:

  "Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable.
  El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable

menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la entidad o empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la entidad o empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones, en la estimación del deterioro de esta clase de activos se tomará en consideración el patrimonio neto de la entidad o empresa participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración".

En base a dicha norma se calculó el importe del deterioro en el ejercicio 2019 en función de la mejor información disponible al cierre del ejercicio, que era la valoración emitida por el economista Sr. Biscarri, practicando un deterioro de 154.377,84 euros, obteniendo un valor en libros de la sociedad de 237.523,47 euros. Simultáneamente y por prudencia se decidió deteriorar el saldo de la cuenta corriente que se mantenía con la sociedad por importe de 286.160,20 euros.

- En el punto 5º del orden del día de la Asamblea General de **Afaes**, de 21 de Julio de 2020 se informó que se había cumplido el plazo de un año que la entidad había planteado inicialmente para la liquidación y disolución de la Sociedad. Se informó que hasta la fecha no se había podido vender el inmueble asociado a la Lavandería (con un préstamo hipotecario y con el aval de **Afaes** (Nota 17.3)) y por lo que se hacía necesario prorrogar el plazo de disolución y liquidación hasta el plazo máximo legal establecido en la ley.

- En reunión del 25 de noviembre de 2020 de la Comisión Permanente de **Afaes**, se acordó realizar un préstamo a la Lavandería por importe de 23.000 euros para liquidar importes relativos a indemnizaciones y finiquitos de personal. El saldo de la referida cuenta a 31 de diciembre de 2021 es de 96.855,96 euros, no registrándose intereses en el ejercicio.

- Con fecha 7 de febrero de 2022 se recibió tasación del inmueble de la Sociedad participada, valorándose el mismo a efectos hipotecarios en 243.650 euros. La Comisión Permanente estima que el precio que se obtenga finalmente por su venta será por una cuantía superior al valorado por Tinsa por lo que se alcanzarían unas plusvalías significativas y con ello se podría pagar el préstamo hipotecario con garantía de **Afaes** y las deudas que existen con proveedores diversos.

- Por su parte, **Afaes** ha ido ingresando en la cuenta corriente de la Lavandería cantidades a cuenta, para ir abonando los recibos del préstamo hipotecario sobre la nave industrial y otros acreedores existentes, existiendo un saldo a **Diciembre de 2025** de **285.467,70 euros** (208.555,06 euros en el 2024). **Nota 7.2.**

- En cuanto a la garantía personal existente del mencionado préstamo hipotecario de la Lavandería, el capital pendiente de amortizar a **Diciembre de 2025** es de 186.724 euros. (200.120 euros en el 2024).

8 USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA. Nota 7

9 PASIVOS FINANCIEROS

9.1 Saldo de los pasivos financieros a largo plazo

A cierre del ejercicio 2025 existen otras deudas por importe **4.594,58 euros** (-3.355,42 euros en el 2024) en concepto de proveedores de inmovilizado.

9.2 Saldo de los pasivos financieros a corto plazo

La clasificación de los pasivos financieros de los que dispone la Entidad son los siguientes:

	2025	2024
Otras deudas a corto plazo	(273,83)	(421,54)
Remuneraciones pendientes pago	(319,66)	(208,27)
Acreedores varios	14.699,65	12.092,48
Administraciones Públicas (Nota 12.1)	54.627,52	62.501,04
Periodificaciones a corto plazo	24.780,00	19.296,24
Total pasivos financieros	**93.513,68**	**93.259,95**

9.3 Otra información:

No existen deudas con garantía real.

10 BENEFICIARIOS – ACREEDORES

11 FONDOS PROPIOS

11.1 Composición y Cuadro de movimientos

La composición y el movimiento de las partidas que forman el patrimonio neto es la siguiente:

	2025	2024
Fondo social	26.164,39	26.164,39
Reservas	389.405,59	389.405,59
Excedentes ejercicios anteriores	1.142.167,13	520.761,39
Excedente del ejercicio	273.200,43	619.047,42
Total fondos propios	**1.830.937,54**	**1.555.378,79**

Durante el ejercicio se ha abonado contra Excedentes de ejercicios anteriores y Reservas la cantidad de **-2.358,32 euros** (-3.814,58 euros en el ejercicio 2024). **Nota 2.7.**

No existe ninguna circunstancia que limite la disponibilidad de las reservas.

12 SITUACIÓN FISCAL

12.1 Saldos con administración públicas

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es como sigue:

	2025	2024
Activos (Notas 7.2)		
H.P. Deudora por IGIC	--	--
	--	--
Pasivos (Nota 9.2)		
H.P. Acreedora Retenciones Practicadas	33.829,79	35.968,26
Seguridad Social Acreedora	20.797,73	26.532,78
H.P. Acreedora por otros conceptos	--	--
	54.627,52	**62.501,04**

12.2 Impuesto sobre beneficios

De acuerdo con el Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, las fundaciones gozarán de exención en el Impuesto sobre Sociedades, entre otras, por las siguientes rentas:

- Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 25 de dicha Ley.
- Las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas.
- Las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad, como son los dividendos, intereses, cánones y alquileres.
- Las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas relacionadas en el artículo 7 de dicha Ley.

Así pues, en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades solo se incluirán las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas. Esta entidad ha optado por el régimen fiscal especial del citado Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, mediante la oportuna comunicación a la Administración tributaria.

13 INGRESOS Y GASTOS

13.1 Ayudas monetarias por actividades

No se han producido durante el ejercicio.

13.2 Ayudas no monetarias por actividades

No se han producido durante el ejercicio.

13.3 Aprovisionamientos

No se han producido durante el ejercicio.

13.4 Detalle de la partida de Gastos de personal

	2025	2024
Sueldos y salarios	1.014.391,05	920.076,71
Indemnizaciones	34.743,42	3.565,14
Seguridad social a cargo de la Asociación	222.054,69	236.319,11
Otros gastos sociales	--	--
Total gastos personal	**1.271.189,16**	**1.159.960,96**

13.5 Detalle Otros gastos de la actividad

	2025	2024
Arrendamientos y cánones	241.233,87	224.671,54
Reparación y conservación	54.608,03	58.244,31
Servicios profesionales	102.435,15	93.570,25
Gastos de transporte	41.038,37	32.043,03
Primas de seguros	13.038,00	11.641,00
Servicios bancarios y similares	463,82	917,09
Publicidad y propaganda	107,00	804,10
Suministros	44.858,04	40.768,07
Otros servicios	135.115,25	154.863,37

Otros tributos	95,29	36,47
Pérdidas de créditos comerciales incobrables	--	--
Total Otros gastos de la actividad	**632.992,82**	**617.559,23**

13.6 Detalle de los resultados extraordinarios

	2025	2024
Ingresos extraordinarios	16.947,26	--
Gastos extraordinarios	(10.094,11)	(7.707,06)
Ingresos atrasos IASS	185.742,52	390.627,53
Total resultados extraordinarios	**192.595,67**	**382.920,47**

Durante el **ejercicio 2025** se han abonado las diferencias reclamadas al IASS de los años 2024 y 2025 por **185.742,82 euros** (390.627,53 en el año 2024, dicho importe corresponde al ejercicio 2021, por 106.912,95 euros, y 2023, por 283.714,58 euros).

14 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

14.1 Descriptivo de los convenios/subvenciones corrientes gestionados

El detalle de los principales convenios/subvenciones gestionados por la Asociación son los siguientes:

a) Convenio de colaboración con el IASS para la prestación de servicios a personas en situación dependencia, para la prestación de centros residenciales, centros de día y pisos tutelados. Recursos gestionados:

	2025	2024
Recursos gestionados	1.766.322,24	1.787.777,80
Atrasos Años 2023 y 2021	--	390.627,53
Atrasos Años 2025 y 2024	185.742,52	--

	2025	2024
Recursos gestionados	1.766.322,24	1.787.777,80
Atrasos ejercicios anteriores	185.742,52	390.627,53

b) Convenio de colaboración con el Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria para la prestación de los programas de "Atención Integral para evitar la exclusión social de las personas con problemas de salud mental de municipio" y "Escuela de Familia", cuyos objetivos son mejorar la calidad de vida de las personas con enfermedad mental y frenar y exclusión social y atención a las familias de las personas con enfermedad mental.

	2025	2024
Recursos gestionados	110.846,13	115.220,50

La cuenta justificativa del año 2025 ha sido auditada por el auditor de Afaes emitiendo informe favorable con fecha 28 de enero de 2026.

c) Subvención del Servicio Canario de Empleo, proyecto Patología dual en personas con TMG.

	2025	2024
Recursos gestionados	26.376,24	28.932,72

d) Subvención del Cabildo de Gran Canaria, para el desarrollo del proyecto "Programa de Atención Domiciliaria", consistente en el fomento de la integración socio-laboral de las personas con problemas de Salud Mental, así como su autonomía, sus capacidades y aptitudes.

	2025	2024
Recursos gestionados	37.100,00	37.100,00

e) Subvención de la Consejería de Bienestar Social, Igualdad, Juventud, Infancia y Familias del Gobierno de Canarias, programa de integración social mediante actividades de ocio y tiempo libre.

	2025	2024
Recursos gestionados	17.971,38	--

La cuenta justificativa del año 2025 ha sido auditada por el auditor de Afaes con fecha 25 de julio de 2025 emitiendo informe con incidencias, debido a que se ha justificado un coste total de 15.871,68 euros respecto a la inversión aprobada de 20.327,20 euros, lo que supone una desviación negativa de 4.455,52 euros, por lo que se procederá al reintegro de la parte proporcional de la subvención concedida en el momento que así se lo requiera el organismo concedente.

14.2 Cuantía recibida de los convenios/subvenciones corrientes gestionados

Entidad Concedente	Programa	Importe 2025	Importe 2024
a) IASS	Pisos tutelados	1.766.322,24	1.787.777,80
b) Ayuntamiento Las Palmas de GC	Centro de día	110.846,13	115.220,50
c) Servicio Canario Empleo	Patología Dual	26.376,24	28.932,72
d) Cabildo Gran Canaria	At. domiciliaria	37.100,00	37.100,00
e) Gobierno de Canarias	Varios	17.971,38	--
Total subvenciones		**1.958.615,99**	**1.969.031,02**
Total donaciones varias y legados	--	**1.300,00**	**4.239,75**
		1.959.915,99	**1.973.270,77**

14.3 Subvención de capital recibidas

La Asociación tiene registrada en su Patrimonio Neto a cierre de ejercicio diversas subvenciones de capital para financiar algunas inversiones (Nota 5), detallándose las concedidas por los entes públicos:

Denominación Subvención	Órgano Concedente	Importe Concedido	Año Concesión
1.- Programa Inversión Modernización Centro de Día Afaes	Consejería Empleo y Políticas Sociales Gobierno Canarias	129.195,23	2019
3.- Programa Adquisición de Equipamiento Viviendas Afaes	Consejería de Derechos Sociales, Igualdad, Diversidad Gobierno Canarias	11.103,31	2019
4.- Proyecto Adquisición Equipamiento	Consejería Derechos Sociales Gobierno Canarias	19.119,10	2020
5.- Programa Adquisición nuevas tecnologías	Instituto IAS Cabildo de Gran Canaria	14.174,00	2020
8.- Programa de Inversiones CRP 2021 Genoveva Díaz Moreno	Consejería Derechos Sociales Gobierno Canarias	103.561,65	2021
9.- Programa de Inversiones	Consejería Presidencia Gobierno Canarias	15.000,00	2024

Información del ejercicio 2025

Durante el ejercicio se ha recibido subvenciones de capital por **0,00 euros** (15.000 euros en el ejercicio 2024 de la Consejería de Presidencia del Gobierno de Canarias).

14.4 Cuadro de movimientos de las subvenciones de capital

Por su parte, los movimientos en las cuentas de Subvenciones de Capital ha sido el siguiente.

Memoria abreviada de las Cuentas Anuales al 31 de diciembre de 2025

	2025				
	01.01.2025	**Altas**	**Regulariz.**	**Traspaso PYG**	**31.12.2025**
Subvención					
-Moderniz. Centro Día	61.367,75	--	--	(12.919,77)	48.448,23
-Equipamiento AD	5.542,40	--	--	(1.110,33)	4.432,07
-Subvenciones año 2020	11.418,35	--	--	(1.911,91)	9.506,44
-Subvención año 2021	80.000,00	--	--	(12.000,00)	68.000,00
-Subvención año 2024	13.500,00	--	--	(1.500,00)	12.000,00
	171.828,50	**--**	**--**	**(29.441,76)**	**142.386,74**

	2024				
	01.01.2024	**Altas**	**Regulariz.**	**Traspaso PYG**	**31.12.2024**
Subvención					
-Moderniz. Centro Día	74.287,52	--	--	(12.919,77)	61.367,75
-Equipamiento AD	4.936,58	--	1.716,15	(1.110,33)	5.542,40
-Subvenciones año 2020	47.152,28	--	(30.327,74)	(5.406,19)	11.418,35
-Subvención año 2021	81.371,10	--	10.628,90	(12.000,00)	80.000,00
-Subvención año 2024	--	15.000,00	--	(1.500,00)	13.500,00
	207.747,48	**15.000,00**	**(17.982,69)**	**(32.936,29)**	**171.828,50**

15 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACION

15.1 Actividad de la entidad

a) Actividades realizadas

a1) Identificación.
La entidad Salud Mental AFAES tiene como objeto adoptar todas las medidas que contribuyan a mejorar la calidad de vida de las personas con problemas de salud mental y de sus familias. Con el fin de conseguir el objetivo principal, actualmente la entidad gestiona diversos recursos los cuales se encuentran dentro de las siguientes áreas:

-Área de recursos de rehabilitación.
- Centro de Rehabilitación Psicosocial AFAES.
- Centro de Rehabilitación Psicosocial Genoveva Díaz Moreno.
- Centro de Apoyos Psicosociales (Schamman).
- Centro de Bienestar Integral AFAES.
- Servicio de Promoción de la Autonomía Personal AFAES a domicilio.
- Programa de Atención a Domicilio.
- Programa de Atención Integral.

-Área de recursos alojativos.
- Viviendas supervisadas.

-Área de actividades asociativas.
- Programa de Escuela de Familias

a2) Recursos humanos empleados en la actividad.
Salud Mental AFAES cuenta todo el personal necesario para poder desarrollar todas las actividades.

- Personal fijo:
- 1 Director General
- 1 Directora ejecutiva
- 1 Responsable de Asociados
- 1 Responsable de Administración
- 2 Auxiliares administrativos
- 1 Auxiliar de mantenimiento
- 1 Responsable de Comunicación
- 1 Directora de Recursos de Rehabilitación Psicosocial
- 1 Directora de Recursos Alojativos
- 1 Director del Servicio de Promoción de la Autonomía Personal AFAES a domicilio

- 2 Coordinadores/as de Centros
- 1 Coordinadora de Recursos Alojativos
- 11 Monitores/as en espacios de intervención
- 4 Psicólogos/as
- 5 Educadoras Sociales
- 2 Integradoras Sociales
- 6 Auxiliares de apoyo a viviendas

- Personal temporal:
- 2 Psicólogos
- 1 Educadora Social
- 1 Integradora Social

a3) Beneficiario o usuarios de la actividad.

El perfil de nuestros usuarios son personas que tienen entre 18 y 65 años y diagnosticado un problema de salud mental, concretamente esquizofrenia.

b) **Recursos económicos totales empleados por la entidad**. Los recursos económicos totales empleados por la entidad son los que se indican a continuación:
   - Gastos de personal: 1.271.189,16 euros
   - Otros gastos de la actividad: 632.992,82 euros
   - Amortización del inmovilizado: 27.518,11 euros

c) **Recursos económicos totales obtenidos por la entidad**. Los recursos económicos totales que ha obtenido la entidad son los que se detallan en las próximas líneas:
   - Subvenciones del sector público y donaciones: 1.959.915,99 euros
   - Cuotas de asociados: 22.947,10 euros
   - Otros: 0,00 euros.

d) **Convenios de colaboración con otras entidades**. La entidad Salud Mental AFAES en el ejercicio 2025 firmó Convenio de colaboración con SAGULPA para la realización de un proyecto de acción social, denominado Proyecto Herramienta de Estimulación Cognitiva.

e) **Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados**. Las actividades reflejadas en cada uno de los planes de actuación no han sufrido desviaciones.

16 OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las operaciones con partes vinculadas se refieren únicamente a aquellas contraídas con la mercantil Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL.

En reunión del 06 de noviembre de 2025 de la Comisión Permanente de **Afaes**, se acordó proceder al pago y liquidar el 50% de los saldos pendientes con acreedores de la Lavandería por importe de 39.229,60 euros mas los intereses correspondientes, así como seguir pagando el préstamo hipotecario. El saldo de la referida cuenta a 31 de diciembre de 2025 es de **285.467,70 euros** (208.555,06 euros en el 2024) no registrándose intereses. Véase Notas 7.2 y 7.4.

Durante el ejercicio no se ha deteriorado saldo alguno con la referida sociedad. En el ejercicio 2019 se procedió a practicar el deterioro de las participaciones por importe de 154.377,84 euros y el saldo deudor por importe de 286.160,20 euros. (Nota 7).

17 OTRA INFORMACIÓN

17.1 Empleo

a) La composición de la Comisión Permanente no ha sufrido cambios durante el ejercicio:

Cargo	Personal
Presidente	D. Andrés Mendoza Cabrera
Vicepresidenta	Dña. Pilar Manuel Gómez
Secretaria	Dña. Rosa Mª Rodríguez Machín
Vicesecretario	D. Juan Ramón Mendoza Cabrera
Tesorero	D. Javier Fernández Gutiérrez
Vocal	D. Enrique Fernández Cabrero

b) Composición de la Junta Directiva. En la Asamblea General de asociados del 26 de marzo de 2019 y en la del 21 de julio de 2020 se eligieron los miembros de la Junta Directiva y se encuentran inscritos en el Registro de Asociaciones del Gobierno de Canarias, estando compuesto por:

Cargo	Personal
Presidente	D. Andrés Mendoza Cabrera
Vicepresidenta	Dña. María del Pilar Manuel Gómez
Secretaria	Dña. Rosa Mª Rodríguez Machín
Vicesecretario	D. Juan Ramón Mendoza Cabrera
Tesorero	D. Javier Fernández Gutiérrez

Cargo	Personal
Vocal	Dña. Julia Sánchez Ortega
Vocal	D. Enrique Fernández Cabrero
Vocal	Dña. Nadia Mendoza Trujillo
Vocal	Dña. María Isabel Báez Naranjo

c) Remuneraciones de los miembros de la Junta Directiva. En la Asamblea General de asociados del 21 de Julio de 2020 se informó y se aprobó que los miembros de la Junta Directiva que mantienen relación contractual con la entidad para prestar servicios y funciones distintos a los que se desprenden del cargo que ocupan en la junta directiva.

El importe total de los sueldos, dietas y otras remuneraciones de dichas personas son:

	2025	2024
Sueldos, dietas y otras remuneraciones	172.818,34	157.123,00

d) Personal medio por categorías y centro de trabajo:

	2025			2024		
CENTROS	**Hombres**	**Mujeres**	**Totales**	**Hombres**	**Mujeres**	**Totales**
Rehabilitación Psicosocial						
Directora Centros de Rehabilitación Psicosocial	-	1	**1**	-	1	**1**
Educadora Social	-	1	**1**	-	1	**1**
Centro de día						
Coordinador Centro de Día / Profesor de taller	1	-	**1**	1	-	**1**
Profesor de Taller	1	3	**4**	1	3	**4**
CRPS "Genoveva Díaz Moreno"						
Psicólogo	1	-	**1**	1	-	**1**
Monitor de taller	1	2	**3**	1	3	**4**
Centros de Apoyos Psicosociales						
Coordinadora Centro de Apoyos Psicosociales / Coord. Centro de Bienestar Integral / Profesora taller	-	1	**1**	-	1	**1**
Psicólogo	2	-	**2**	1	-	**1**
Monitor de taller	-	2	**2**	-	2	**2**
Centros de Bienestar Integral						
Psicóloga	-	1	**1**	-	1	**1**
Monitor de taller	-	2	**2**	-	2	**2**
Servicio Promoción de la Autonomía Personal AFAES a domicilio						

	2025			2024		
CENTROS	**Hombres**	**Mujeres**	**Totales**	**Hombres**	**Mujeres**	**Totales**
Director del Servicio de Promoción de la Autonomía Personal AFAES a domicilio	1	-	1	1	-	1
Psicólogas	-	1	1	-	1	1
Integradoras Sociales	-	3	3	-	3	3
Viviendas supervisadas						
Directora de Recursos Alojativos / Educadora Social	-	1	1	-	1	1
Coordinador Recursos Alojativos / Educadora Social	-	1	1	-	1	1
Trabajadora Social	-	-	-	-	1	1
Educador Social	-	4	4	-	3	3
Auxiliar vivienda	-	6	6	-	6	6
Administración						
Director General	1	-	1	1	-	1
Directora Ejecutiva	-	1	1	-	1	1
Responsable de Administración	-	1	1	-	1	1
Responsable de Asociados	1	-	1	1	-	1
Responsable de Comunicación	-	1	1	-	1	1
Auxiliar administrativo	1	1	2	1	1	2
Auxiliar mantenimiento	1	-	1	1	-	1
Programa de Patología Dual en personas con trastorno mental grave						
Psicóloga	-	1	1	-	1	1
Educador Social	-	1	1	-	1	1
TOTALES	**11**	**35**	**46**	**10**	**36**	**46**

17.2 Honorarios auditores

Los honorarios percibidos por los auditores de cuentas y la Red a la que pertenecen son los siguientes:

	2025	**2024**
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	5.709,00	5.500,00
Honorarios cargados por otros servicios	2.575,00	--
Total	**8.284,00**	**5.500,00**

El importe indicado anteriormente incluye la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante el ejercicio, con independencia del momento de su facturación.

17.3 Compromisos, garantías o contingencias

La Asociación avala un préstamo hipotecario de la participada Asociación de Familias de Enfermos Psíquicos Lavandería y Servicios en General, SL por importe nominal de 409.000 euros constituido el 05 de Julio de 2017 y tras los acuerdos adoptados por la Asamblea General Extraordinaria de la Asociación celebrada el 22 de Mayo de 2017. El saldo pendiente de amortizar del referido préstamo al 31 de diciembre de 2025 es de **186.724,00 euros**. (200.120,00 euros en el 2024).

17.4 Periodo medio de pago

La información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores se presenta a continuación:

	2025	2024
	Días	
Periodo Medio de Pago de Proveedores	8,14	16,11
Ratio de operaciones pagadas	5,77	13,46
Ratio de operaciones pendientes de pago	89,79	127,19
	Importe	
Total Pagos realizados	515.785,35	506.375,16
Total Pagos pendientes	14.971,10	12.092,48
	2025	**2024**
	Nº de facturas	
Nº Facturas pagadas en 60 días	81	59
% Facturas pagadas en 60 días	95,29%	81,94%
	Volumen monetario	
Total Facturas pagadas en 60 días	326.216,34	276.193,01
% Facturas pagadas en 60 días	87,67%	56,06%

17.5 Hechos posteriores

Con posterioridad al cierre del ejercicio no se han producido hechos que, aún no afectando a las Cuentas Anuales, su conocimiento sea útil para el usuario de los estados financieros.

Las cuentas anuales han sido formuladas por la Comisión Permanente de la Asociación.

En Las Palmas de Gran Canaria, a 04 de Marzo de 2026

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

La formulación de las cuentas anuales se ha realizado por tres miembros de la Comisión Permanente, que acorde a los artículos 19, 21 y 22 corresponde su confección al presidente, secretario y tesorero, respectivamente.

D. Andrés Mendoza Cabrera
Presidente

43643952A ANDRES GENARO MENDOZA (R: G35268051)
Firmado digitalmente por 43643952A ANDRES GENARO MENDOZA (R: G35268051)
Fecha: 2026.03.04 14:18:58 Z

Dña. Rosa Mª Rodríguez Machín
Secretaria

D. Javier Fernández Gutiérrez.
Tesorero