

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas
emitido por un Auditor Independiente

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.
Cuentas Anuales Abreviadas
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2018

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

A los socios de GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de Gestión Asistencial Aragonesa, S.L. (la Sociedad) que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados 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) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos

Descripción El importe registrado en el epígrafe “Importe neto de la cifra de negocios” de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta, un total de 987 miles de euros proviene de contratos de gestión de servicio público, con el objeto de realizar el servicio de transporte de adaptado de personas dependientes a centros de día. La retribución por los servicios objeto de prestación consiste en el cobro de la cuantía estipulada en las bases del contrato considerando para ello el número de plazas contratadas y los días incurridos en la fecha de cierre del ejercicio, tal y como se indica en la Nota 4h de la memoria abreviada adjunta. La importancia cuantitativa de esta retribución en el conjunto de los estados financieros y en la evolución de la Entidad, hacen que sea considerada una cuestión clave de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, en el análisis de las retribuciones reconocidas como ingresos por la Sociedad en base a las condiciones establecidas en los contratos de gestión.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria abreviada adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ERNST & YOUNG, S.L.

2019 Núm. 08/19/01484

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S0530)



Carlos Dulce Jimeno
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº 15156)

14 de junio de 2019

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.
BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria		PASIVO	Notas de la Memoria	
	2018	2017		2018	2017
ACTIVO NO CORRIENTE	292.382,27	235.992,98	PATRIMONIO NETO	771.665,70	770.431,94
Inmovilizado material	5 208.413,56	151.735,68	Fondos propios	761.911,44	751.863,40
Inversiones financieras a largo plazo	6 3.818,61	3.000,00	Capital	3.006,00	3.006,00
Activos por impuesto diferido	13 80.150,10	81.257,30	Reservas	748.857,40	685.325,76
			Resultado del ejercicio	10.048,04	63.531,64
			Subvenciones, donaciones y legados recibidos	9.754,26	18.568,54
ACTIVO CORRIENTE	647.049,83	679.177,25	PASIVO NO CORRIENTE	3.251,42	6.189,52
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7 302.805,69	237.370,98	Pasivos por impuesto diferido	3.251,42	6.189,52
Cilientes por ventas y prestaciones de servicios	209.233,42	175.528,33	PASIVO CORRIENTE	164.514,98	138.548,77
Otros deudores	93.572,27	61842,65	Provisiones a corto plazo	32.500,00	-
Inversiones financieras a corto plazo	6, 8 100.000,00	200.000,22	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	132.014,98	138.548,77
Periodificaciones a corto plazo	7.729,39	7.535,04	Proveedores	72.643,57	88.041,66
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	236.514,75	234.271,01	Acreedores varios	59.371,41	50.507,11
TOTAL ACTIVO	939.432,10	915.170,23	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	939.432,10	915.170,23

Juan Manuel García
Juan Manuel García
Administrador

Luis Molina
Luis Molina Martínez
Administrador

Armando Carcas
Armando Carcas Blasco
Administrador

Fecha de formulación:
26 de marzo de 2019

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresada en Euros)

	Notas de la Memoria	2018	2017
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios		1.132.682,96	1.062.834,08
Otros ingresos de explotación	14	209.499,84	205.359,45
Gastos de personal	14	(852.826,24)	(794.746,70)
Otros gastos de explotación	14	(403.193,32)	(349.528,08)
Amortización del inmovilizado	5	(56.479,45)	(56.461,42)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	10	11.752,38	11.018,00
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			6.900,00
Otros resultados	14	(10.000,00)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		31.436,17	85.375,33
Ingresos financieros		12,28	0,22
RESULTADO FINANCIERO		12,28	0,22
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		31.448,45	85.375,55
Impuesto sobre beneficios	13	(21.400,41)	(21.843,91)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		10.048,04	63.531,64
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	10.048,04	63.531,64

Fecha de
formulación:
26 de marzo de 2019


Armando Carcas
Blasco
Administrador


Luís Molina Martínez
Administrador


Juan Manuel
García García
Administrador

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

**ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE
2018**

**A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (Expresado en
Euros)**

	Notas de la Memoria	2018	2017
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	10.048,04	63.531,64
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	-	12.000,00
Efecto impositivo	10	-	(3.000,00)
Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		-	9.000,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	(11.752,38)	(11.018,00)
Efecto impositivo	10	2.938,10	2.754,50
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		(8.814,28)	(8.263,50)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		1.233,76	64.268,14

Fecha de
formulación:

26 de marzo de 2019


Armando Carcas
Blasco
Administrador


Luís Molina Martínez
Administrador


Juan Manuel
García García
Administrador

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Expresado en Euros)

	Capital Escriturado	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2017	3.006,00	655.202,42	30.123,34	17.832,04	706.163,80
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	63.531,64	736,50	64.268,14
Otras variaciones del patrimonio neto - Distribución del resultado 2016	-	30.123,34	(30.123,34)	-	-
SALDO, FINAL AÑO 2017	3.006,00	685.325,76	63.531,64	18.568,54	770.431,94
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	10.048,04	(8.814,28)	1.233,76
Otras variaciones del patrimonio neto - Distribución del resultado 2017	-	63.531,64	(63.531,64)	-	-
SALDO, FINAL AÑO 2018	3.006,00	748.857,40	10.048,04	9.754,26	771.665,70

Fecha de
formulación:
26 de marzo de 2019



Armando Carcas
Blasco
Administrador



Luis Molina Martínez
Administrador



Juan Manuel
García García
Administrador

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

MEMORIA ABREVIADA DE LAS CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2018 (Expresada en euros)

1. Actividad de la Sociedad

Gestión Asistencial Aragonesa, S.L. (en adelante, la Sociedad) se constituyó como sociedad por tiempo ilimitado el día 11 de marzo de 2002 mediante escritura pública otorgada ante el notario de Zaragoza D. José Enrique Cortés Valdés bajo el número 00640/2002 de su protocolo.

El domicilio social está ubicado en c/José Luis Pomarón nº 9 de Zaragoza. Está inscrita en el Registro Mercantil de Zaragoza en el tomo 2.788, libro 0, folio 74, hoja Z-31085, inscripción 1º.

Tiene por objeto social la plena integración social y laboral de las personas con discapacidad, a través de la calificación como Centro Especial de Empleo. Son actividades propias que la Sociedad puede realizar principalmente las siguientes:

- a) Servicios de transporte por vía terrestre, transporte por carretera, complementarios y auxiliares a estos, como carga descarga y almacenamiento o agencia de viajes.
- b) Servicios sociales y de salud, colocación de personal, búsqueda de trabajo, gestión centros de salud con y sin internamiento, servicios de asistencia y bienestar social.

Está calificado como Centro Especial de Empleo sin ánimo de lucro en el Registro de Centros Especiales de Empleo de la Comunidad Autónoma de Aragón con el número C.A. 51/2011, teniendo como actividad principal la realización de servicio de transporte de personas con discapacidad y mayores dependientes. Así mismo, está calificada como empresa de transporte clase vd nacional con el número 11043169-2 por resolución de fecha 5 de julio de 2005 del Departamento de Obras, Urbanismo y Transporte de la Diputación General de Aragón.

La Sociedad forma parte del Grupo DFA, controlado por Fundación DFA, constituida en Zaragoza, que posee el 55% de las participaciones de la Sociedad. Estas cuentas anuales consolidadas han sido formuladas el 26 de marzo de 2019 y se depositarán en el Registro Mercantil de Zaragoza.

La Sociedad tiene como principal cliente al instituto Aragonés de Servicios Sociales, a través de un contrato que finaliza en el año 2021 pero existen dos prórrogas de 5 años cada una. Los Administradores interpretan que no existirá ningún problema en obtenerlas.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

2. Bases de presentación

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales abreviadas se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007, a su vez modificado por el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre y del Real Decreto 602/2016, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

No han existido circunstancias excepcionales que hayan originado la necesidad de no-aplicación de las disposiciones legales en materia contable, ni existen informaciones complementarias a las incluidas en las cuentas anuales abreviadas necesarias para mostrar la imagen fiel a que se refiere el artículo 34.4 del Código de Comercio.

b) Principios contables

Tanto en el desarrollo del proceso contable del ejercicio económico, como en la confección de las presentes cuentas anuales abreviadas no ha sido vulnerado ningún principio contable obligatorio a que se refiere el artículo 38 del Código de Comercio y la parte primera del Plan General de Contabilidad.

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

La preparación de las cuentas anuales abreviadas exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los valores en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

- **Fiscalidad**

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. En opinión de los Administradores no existen contingencias que pudieran resultar en pasivos adicionales de consideración para la Sociedad en caso de inspección. En caso de modificación de la legislación tributaria (en especial, la modificación de tipos de gravamen) y la evolución de la situación económica de la Sociedad dará lugar a la correspondiente variación en el importe de pasivos y activos por impuestos diferidos. La Sociedad ha estimado que la reversión de los activos y pasivos por impuesto diferidos se realizará al tipo de gravamen del 25% de base imponible en el impuesto de sociedades.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

- Deterioro de activos no financieros

La Sociedad analiza anualmente si existen indicadores de deterioro para los activos no financieros. Dichos activos no financieros se someten a la prueba de deterioro de valor cuando existen indicadores de su deterioro.

- Activo por impuesto diferido

El reconocimiento de los activos por impuesto diferido se hace sobre la base de las estimaciones futuras realizadas por la Sociedad relativas a la probabilidad de que disponga de ganancias fiscales futuras.

d) Comparación de la información

No ha habido ninguna razón excepcional que justifique la modificación de la estructura del Balance abreviado ni de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada del ejercicio anterior, según se prevé en el artículo 36 del Código de Comercio y en la tercera parte del Plan General de Contabilidad.

e) Cuentas anuales abreviadas

Por cumplir las condiciones establecidas en los artículos 257, 258 y 261 de la Ley de Sociedades de Capital, los Administradores presentan las cuentas anuales en forma abreviada.

3. Resultado del ejercicio

La propuesta de distribución del resultado de 2018 que presenta los Administradores a la Junta General de Socios es la siguiente:

	<u>Euros</u>
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias (beneficio)	<u>10.048,04</u>
	<u>10.048,04</u>
Distribución	
Reservas voluntarias	<u>10.048,04</u>
	<u>10.048,04</u>

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

4. Criterios contables

Los criterios de valoración aplicados en relación con las diferentes partidas comprensivas de las presentes cuentas anuales abreviadas han sido los requeridos con carácter general por la normativa contable vigente y, en particular, los siguientes:

a) Inmovilizaciones materiales

Las inmovilizaciones materiales se valoran a su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas. Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos. Las bajas y enajenaciones se reflejan contablemente mediante la eliminación del coste del elemento y la amortización acumulada correspondiente.

Los costes de reparaciones importantes se activan en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

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

	<u>Años</u>
Construcciones	5-8,33
Instalaciones técnicas	8,33
Elementos de transporte	6,25-10

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

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 4.b).

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

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

b) Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

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

c) Activos financieros

i) Préstamos y partidas a cobrar:

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en "Créditos a empresas" y "Deudores comerciales" en el balance.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo, entendido como el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la totalidad de sus flujos de efectivo estimados hasta su vencimiento. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

Al menos al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan. Se corrigen por deterioro el importe total de los saldos de clientes con una antigüedad superior a 180 días. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

ii) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento:

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son valores representativos de deuda con cobros fijos o determinables y vencimiento fijo, que se negocien en un mercado activo y que la dirección de la Sociedad tiene la intención efectiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Sociedad vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos corrientes.

Los criterios de valoración de estas inversiones son los mismos que para los préstamos y partidas a cobrar.

iii) Activos financieros mantenidos para negociar y otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias:

Tienen la consideración de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias todos aquellos activos mantenidos para negociar que se adquieren con el propósito de venderse en el corto plazo o forman parte de una cartera de instrumentos identificados y gestionados conjuntamente para obtener ganancias a corto plazo, así como los activos financieros que designa la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial para su inclusión en esta categoría por resultar en una información más relevante. Los derivados también se clasifican como mantenidos para negociar siempre que no sean un contrato de garantía financiera ni se hayan designado como instrumentos de cobertura.

Estos activos financieros se valoran, tanto en el momento inicial como en valoraciones posteriores, por su valor razonable, imputando los cambios que se produzcan en dicho valor en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Los costes de transacción directamente atribuibles a la adquisición se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

iv) Cancelación de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja del balance de la Sociedad cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

v) Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por la Sociedad con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, la Sociedad evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

d) Patrimonio neto

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

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

e) Pasivos financieros

i) Débitos y partidas a pagar

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales. Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

En el caso de producirse renegociación de deudas existentes, se considera que no existen modificaciones sustanciales del pasivo financiero cuando el prestamista del nuevo préstamo es el mismo que el que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo, incluyendo las comisiones netas, no difiere en más de un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pagar del pasivo original calculado bajo ese mismo método.

ii) Pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Tienen la consideración de pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias todos aquellos pasivos mantenidos para negociar que se emiten con el propósito de readquirirse en el corto plazo o forman parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente para obtener ganancias en el corto plazo, así como los pasivos financieros que designa la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial para su inclusión en esta categoría por resultar en una información más relevante. Los derivados también se clasifican

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

como mantenidos para negociar siempre que no sean un contrato de garantía financiera ni se hayan designado como instrumentos de cobertura.

Estos pasivos financieros se valoran, tanto en el momento inicial como en valoraciones posteriores, por su valor razonable, imputando los cambios que se produzcan en dicho valor en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Los costes de transacción directamente imputables a la emisión se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que surgen.

iii) Cancelación de pasivos financieros

La Sociedad procede a dar de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

f) Subvenciones recibidas

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

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

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

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

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

g) Impuestos corrientes y diferidos

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

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

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

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

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

Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en dependientes, asociadas y negocios conjuntos, excepto en aquellos casos en que la Sociedad puede controlar el momento de reversión de las diferencias temporarias y además es probable que éstas no vayan a revertir en un futuro previsible.

h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Sociedad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación. No se considera que se puede valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

venta. La Sociedad basa sus estimaciones en resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

Adicionalmente, se deben cumplir las siguientes condiciones dependiendo del tipo de actividades desarrolladas por la Sociedad:

i) Prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios de transporte se reconocen cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el número de plazas contratadas y los días incurridos en la fecha de cierre del ejercicio.

Los ingresos por otras prestaciones de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad, considerando para ello las horas incurridas en la fecha de cierre del ejercicio.

ii) Ingresos por intereses

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

i) Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

Los precios de las operaciones realizadas relacionadas con empresas del grupo se encuentran adecuadamente soportados, por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos.

j) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

5. Inmovilizado material

Los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Inmovilizado material han sido los siguientes:

	<u>Euros</u>		
	<u>Construcciones</u>	<u>Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material</u>	<u>Total</u>
Coste			
Saldo inicial	-	1.001.027,67	1.001.027,67
Adiciones	-	125.398,09	125.398,09
Bajas	-	(83.401,14)	(83.401,14)
Saldo final al 31/12/2017	-	1.043.024,62	1.043.024,62
Adiciones	7.095,20	106.062,13	113.157,33
Saldo final al 31/12/2018	7.095,20	1.149.086,75	1.156.181,95
Amortización			
Saldo inicial	-	918.228,66	918.228,66
Adiciones	-	56.461,42	56.461,42
Bajas	-	(83.401,14)	(83.401,14)
Saldo final al 31/12/2017	-	891.288,94	891.288,94
Adiciones	729,96	55.749,49	56.479,45
Saldo final al 31/12/2018	729,96	947.038,43	947.768,39
Valor neto contable			
Saldo inicial	-	82.799,01	82.799,01
Saldo final al 31/12/2017	-	151.735,68	151.735,68
Saldo final al 31/12/2018	6.365,24	202.048,32	208.413,56

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

6. Análisis de instrumentos financieros

a) Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros", excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, es el siguiente:

	Euros	
	Activos financieros a largo plazo	
	Créditos Derivados Otros	Total
Otros	3.000,00	3.000,00
Saldo al 31/12/2017	3.000,00	3.000,00
Otros	3.818,61	3.818,61
Saldo al 31/12/2018	3.818,61	3.818,61
	Activos financieros a corto plazo	
	Créditos Derivados Otros	Total
Préstamos y partidas a cobrar	376.528,55	376.528,55
Saldo al 31/12/2017	376.528,55	376.528,55
Préstamos y partidas a cobrar	310.432,78	310.432,78
Saldo al 31/12/2018	310.432,78	310.432,78
	Euros	
	2018	2017
Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (nota 7)	210.432,78	176.528,33
Inversiones financieras a corto plazo (nota 8)	100.000,00	200.000,22
	310.432,78	376.528,55

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

	Euros	
	Pasivos financieros a corto plazo	
	Acreedores comerciales y otras deudas	Total
Débitos y partidas a pagar (Nota 12)	94.386,94	94.386,94
Saldo al 31/12/2017	94.386,94	94.386,94
Débitos y partidas a pagar (Nota 12)	83.234,83	83.234,83
Saldo al 31/12/2018	83.234,83	83.234,83

b) Análisis por vencimientos

No existe deuda con vencimiento superior a un año.

7. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

	Euros	
	2018	2017
Clientes	326.960,01	291.315,85
Cuentas a cobrar a partes vinculadas (Nota 16)	50,10	848,98
Deudores varios	92.313,99	60.842,65
Personal	1.199,36	1.000,00
Administraciones públicas	58,92	-
Provisiones por deterioro del valor	(117.776,69)	(116.636,50)
	302.805,69	237.370,98

Bajo el epígrafe Deudores varios se recoge la deuda mantenida con el Fondo Social Europeo por un importe de 85.852,29 euros (55.062,69 euros en 2017) en concepto de subvención para el mantenimiento de los puestos de trabajo de personas con discapacidad. Así mismo, se recoge el importe de una subvención concedida por el Instituto Aragonés de Empleo a finales de diciembre de 2018 por un importe de 6.461,70 euros (5.779,96 euros en 2017) en concepto de subvención complementaria para favorecer la estabilidad en el empleo de los trabajadores con discapacidad con especiales dificultades de inserción, que mantengan una relación especial en el ámbito de los centros especiales de empleo. La Sociedad no espera problemas para su total recuperabilidad.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

a) Análisis por categorías

	Euros	
	2018	2017
Clientes	326.960,01	291.315,85
Cuentas a cobrar a partes vinculadas (Nota 16)	50,10	848,98
Personal	1.199,36	1.000,00
Provisiones por deterioro del valor	<u>(117.776,69)</u>	<u>(116.636,50)</u>
Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo (nota 6)	<u>210.432,78</u>	<u>176.528,33</u>
Deudores varios	92.313,99	60.842,65
Administraciones Públicas	<u>58,92</u>	<u>-</u>
Total Administraciones públicas	<u>92.372,91</u>	<u>60.842,65</u>
Total deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	<u>302.805,69</u>	<u>237.370,98</u>

8. Inversiones financieras

Este epígrafe incluye los siguientes conceptos e importes:

	Euros	
	2018	2017
Títulos con cotización oficial:		
- Depósitos con tipo fijo de interés - España	100.000,00	200.000,22
Provisiones por deterioro del valor	<u>-</u>	<u>-</u>
Total inversiones financieras a corto plazo (nota 6)	<u>100.000,00</u>	<u>200.000,22</u>

No ha habido movimiento de la provisión por deterioro del valor de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento durante el ejercicio.

9. Fondos propios

a) Capital

	Euros	
	2018	2017
Capital escriturado	3.006,00	3.006,00
	<u>3.006,00</u>	<u>3.006,00</u>

El capital suscrito se compone de 3.006 participaciones sociales, indivisibles y acumulables, de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente desembolsadas.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

b) Reservas y resultados de ejercicios anteriores

	Euros	
	2018	2017
Legal y estatutarias:		
- Reserva legal	601,20	601,20
	<u>601,20</u>	<u>601,20</u>
Otras reservas:		
- Reservas voluntarias	734.632,73	673.452,56
- Reservas de capitalización	13.623,47	11.272,00
	<u>748.256,20</u>	<u>684.724,56</u>
	<u>748.857,40</u>	<u>685.325,76</u>

i) Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

ii) Reservas voluntarias

Son reservas de libre disposición.

iii) Reservas de capitalización

Son reservas dotadas de acuerdo al artículo 25 de la Ley 27/2014, por la reducción de la base imponible por constitución de dicha reserva. No son de libre disposición, ya que el importe del incremento de los fondos propios de la Sociedad ha de mantenerse durante un plazo de 5 años desde el cierre del período impositivo al que corresponda esta reducción, salvo por la existencia de pérdidas contables en la entidad.

c) Limitaciones para la distribución de dividendos

Las reservas designadas en otros apartados de esta nota como de libre distribución, así como los resultados del ejercicio, están sujetas, no obstante, a las limitaciones para su distribución que se exponen a continuación:

- Existe la obligación de dotar la reserva legal de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, tal y como se expresa en el apartado b) anterior.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

- Según los Estatutos de la Sociedad, la distribución de los resultados se efectuará aplicándose en su totalidad los posibles beneficios o excedentes que pudieran producirse en cada ejercicio a la mejora o ampliación de sus estructuras productivas y de integración sociolaboral de las personas con discapacidad.

d) Acciones propias

La Sociedad no tenía al principio del ejercicio ni ha adquirido durante el mismo títulos propios.

10. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

a) Subvenciones no reintegrables

Los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Subvenciones, donaciones y legados recibidos han sido los siguientes:

	Euros	
	2018	2017
Saldo inicial	18.568,54	17.832,04
Adiciones	-	12.000,00
Efecto impositivo de las adiciones	-	(3.000,00)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	(11.752,38)	(11.018,00)
Efecto impositivo de las transferencias	2.938,10	2.754,50
Saldo final	9.754,26	18.568,54

El detalle de las subvenciones de capital es el siguiente:

Entidad concesionaria	Importe pendiente revertir a 31.12.2018	Finalidad	Año de concesión
INAEM	2.648,13	Plan de generación de empleo y adquisición	2013
PLAN PIVE	246,72	Adquisición de vehículos	2014
INAEM	6.859,41	Plan de generación de empleo y adquisición inmovilizado	2017
	9.754,26		

Los administradores de la Sociedad consideran que cumplen la totalidad de las condiciones generales y particulares establecidas en las correspondientes resoluciones individuales de concesión de todas las subvenciones de capital recibidas al cierre del ejercicio.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

11. Provisiones y otros pasivos contingentes

Los movimientos habidos en las provisiones y otros pasivos contingentes durante el ejercicio han sido los siguientes:

	Euros	
	2018	2017
Saldo inicial	-	-
Adiciones	32.500,00	-
Exceso de provisiones	-	-
	32.500,00	-

La Sociedad ha reconocido en 2018 una provisión por costes de despido acontecido en 2018. Dos de los trabajadores despedidos presentaron una reclamación ante las autoridades laborales, por lo que la Sociedad ha reconocido inicialmente un pasivo contingente con un valor razonable de 32.000 euros. La reclamación está sujeta a la jurisdicción laboral y se espera que se resuelva a lo largo de 2019.

12. Deudas a pagar

	Euros	
	2018	2017
Proveedores	39.486,26	51.122,18
Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 16)	33.157,31	36.919,48
Total Proveedores	72.643,57	88.041,66
Administraciones públicas	48.780,15	44.161,83
Personal	10.425,52	6.236,67
Otros pasivos financieros	165,74	108,61
Total Acreedores varios	59.371,41	50.507,11
Total pasivo corriente	132.014,98	138.548,77

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

a) Análisis por categorías

	Euros	
	2018	2017
Proveedores	39.486,26	51.122,18
Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 16)	33.157,31	36.919,48
Personal	10.425,52	6.236,67
Otros pasivos financieros	165,74	108,61
Débitos y partidas a pagar a corto plazo (nota 6)	83.234,83	94.386,94
Administraciones públicas	48.780,15	44.161,83
Total pasivo corriente	132.014,98	138.548,77

b) Deudas con garantía real

La Sociedad no tenía deudas con garantía real al cierre de ejercicio.

c) Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

El período medio de pago a proveedores durante el ejercicio ha sido de 56 días (24 días en 2017).

13. Situación fiscal

El detalle de los impuestos diferidos es el siguiente:

	Euros	
	2018	2017
Activos por impuestos diferidos:		
- Diferencias temporarias	8.125,00	-
- Creación de empleo	72.025,10	81.257,30
	80.150,10	81.257,30
Pasivos por impuestos diferidos:		
- Por subvenciones de capital	3.251,42	6.189,52
	3.251,42	6.189,52
Impuestos diferidos	76.898,68	75.067,78

El movimiento durante el ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos, sin tener en cuenta la compensación de saldos, ha sido como sigue:

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

	Euros		
Activos por impuestos diferidos	Diferencias temporarias	Creación de empleo	Total
Saldo a 1 de enero de 2017	-	80.034,20	80.034,20
(Abono) a cuenta de p. y g.	-	1.223,10	1.223,10
Saldo a 31 de diciembre de 2017	-	81.257,30	81.257,30
Cargo a cuenta de p. y g.	8.125,00	(9.232,20)	(1.107,20)
Saldo a 31 de diciembre de 2018	8.125,00	72.025,10	80.150,10

	Euros	
Pasivos por impuestos diferidos	Subvenciones de capital	Total
Saldo a 1 de enero de 2017	5.944,02	5.944,02
Abono a patrimonio neto	3.000,00	3.000,00
Cargo a pérdidas y ganancias	(2.754,50)	(2.754,50)
Saldo a 31 de diciembre de 2017	6.189,52	6.189,52
Cargo a pérdidas y ganancias	(2.938,10)	(2.938,10)
Saldo a 31 de diciembre de 2018	3.251,42	3.251,42

Las deducciones a la cuota aplicadas en el ejercicio así como las retenciones e ingresos a cuenta y el importe a pagar a la Administración tributaria ascienden a los siguientes importes:

	Euros	
	2018	2017
Cuota íntegra	27.057,61	30.756,02
Deducciones a la cuota aplicadas	(6.764,40)	(7.689,01)
Retenciones e ingresos a cuenta	(12.263,55)	(11.933,44)
Deuda con la Administración tributaria	8.029,66	11.133,57

El gasto por el impuesto sobre sociedades se compone de:

	Euros	
	2018	2017
Impuesto corriente	12.168,21	30.756,02
Impuesto diferido	9.232,20	(8.912,11)
	21.400,41	21.843,91

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

Quedan pendientes de aplicación deducciones por creación de empleo cuyos importes y plazos son los siguientes:

<u>Año</u>	<u>Euros</u>		
	<u>Creación de empleo</u>	<u>Último año</u>	<u>Total</u>
2003	28.950,62	2018	28.950,62
2004	98.040,00	2019	98.040,00
2006	19.380,00	2021	19.380,00
2007	480,00	2022	480,00
2011	7.260,00	2026	7.260,00
2012	10.140,00	2027	10.140,00
2013	21.600,00	2028	21.600,00
2014	5.670,00	2029	5.670,00
2015	30.330,00	2030	30.330,00
2016	12.330,00	2031	12.330,00
2018	11.040,00	2033	11.040,00
	245.220,62		245.220,62

De dichas deducciones únicamente está registrado contablemente como crédito fiscal un importe de 80.150,10 euros, ya que se dan las circunstancias necesarias para asegurar que su total recuperación tendrá lugar en los próximos años. Se deja constancia extracontable de los importes no activados para su compensación con cargo al impuesto de Sociedades que pueda devengarse por los beneficios generados por la Sociedad en el futuro.

No quedan pendientes de aplicación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.

Los compromisos adquiridos por la Sociedad en relación con los incentivos fiscales aplicados en éste o en anteriores ejercicios se corresponden con la dotación y mantenimiento de la reserva indisponible a que se refiere el artículo 25 de la Ley 27/2014, por la reducción de la base imponible por constitución de la reserva de capitalización.

Al margen de lo anterior, no existen otros compromisos adquiridos por la Sociedad en relación con los incentivos fiscales aplicados en éste o en anteriores ejercicios que se encuentren pendientes de cumplir.

La Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales los cuatro últimos ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables. Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, los administradores consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales abreviadas.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

14. Ingresos y gastos

a) Otros ingresos de explotación

	Euros	
	2018	2017
Subvenciones de explotación	205.068,57	200.941,74
Ingresos por servicios al personal	4.431,27	4.417,71
	209.499,84	205.359,45

b) Gastos de personal

	Euros	
	2018	2017
Sueldos, salarios y asimilados	818.869,65	761.279,97
Otras cargas sociales	33.956,59	33.466,73
	852.826,24	794.746,70

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías es el siguiente:

	2018			2017		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Director de área	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00
Titulados, técnicos y administrativos	0,50	-	0,50	1,50	-	1,50
Operarios	24,01	20,38	44,39	25,74	19,22	44,96
	25,51	20,38	45,89	28,24	19,22	47,46

La distribución de la plantilla diferenciando entre personas con discapacidad y sin discapacidad se muestra a continuación:

	Plantilla media	
	2018	2017
Con discapacidad	43,39	44,96
Sin discapacidad	2,50	2,50
	45,89	47,46

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

c) Otros gastos de explotación

	Euros	
	2018	2017
Servicios exteriores:		
- Arrendamientos y cánones	43.655,03	39.073,11
- Reparaciones y conservación	111.729,92	76.382,77
- Servicios de profesionales independientes	106.942,63	104.247,25
- Primas de seguros	11.767,50	11.485,86
- Servicios bancarios y similares	3.676,12	4.277,01
- Publicidad, propaganda y relaciones públicas	42.072,49	42.050,00
- Suministros	63.960,37	54.495,95
- Otros servicios	6.748,22	6.244,32
Tributos	11.100,91	10.988,18
Otros gastos de gestión:		
- Otras pérdidas en gestión corriente	399,94	(1,77)
Pérdidas por deterioro:		
- Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales	1.200,20	345,41
- Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	(60,01)	(60,01)
	403.193,32	349.528,08

d) Otros resultados

	Euros	
	2018	2017
Otros	10.000,00	-
	10.000,00	-

El importe se corresponde con un acta de la inspección laboral que ha sido recurrida y se encuentra en el Juzgado de lo Social.

e) Honorarios de auditoría

Los honorarios por auditoría de cuentas han ascendido a 5.730,92 euros (5.564,00 euros en el ejercicio 2017).

15. Retribución de los Administradores y alta dirección

a) Retribución a los Administradores

Los Administradores de la Sociedad no han percibido remuneración alguna por su cargo en concepto de sueldos y salarios, dietas, participación en beneficios o primas durante los ejercicios 2018 y 2017. Uno de los Administradores, nombrado con fecha 27 de junio de 2017 y que ha presentado su renuncia con fecha 19 de marzo de 2018, ha cobrado en función de su puesto de alta dirección que venía desempeñando con anterioridad.

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

Los Administradores de la Sociedad no han recibido acciones ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar. Asimismo, no existen obligaciones contraídas en los ejercicios 2018 y 2017 en materia de pensiones o seguros de vida y anticipos y créditos concedidos a los Administradores.

Durante los ejercicios 2018 y 2017 los Administradores no han realizado con la Sociedad operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

De conformidad con el artículo 229.2 del Real Decreto Legislativo 1/2010 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, se hace constar que los Administradores han comunicado a la Sociedad que no poseen participaciones en el capital de sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad.

Adicionalmente, los administradores han comunicado que no tienen situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad. Así mismo, Los Administradores han confirmado que no ejercen cargos o funciones en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad ni realizan por cuenta propia o ajena, el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad, con las siguientes excepciones:

- GP-7, S.L.
- Zaragoza Parkings, S.L.
- Desarrollo Social e Integración, S.L.

b) Retribución y préstamos al personal de alta dirección

	Euros	
	2018	2017
Sueldos y salarios	44.154,60	43.876,46
Total retribuciones	44.154,60	43.876,46

No existen obligaciones contraídas en los ejercicios 2018 y 2017 en materia de pensiones o seguros de vida y anticipos y créditos concedidos a los miembros de la dirección.

Durante los ejercicios 2018 y 2017 el personal de alta dirección no ha realizado con la Sociedad operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

16. Otras operaciones con partes vinculadas

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha mantenido transacciones durante los ejercicios 2018 y 2017, así como la naturaleza de dicha vinculación es la siguiente:

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

<u>Nombre</u>	<u>Naturaleza de la vinculación</u>
Fundación DFA	Socio dominante
Fundación Instituto para la Integración Social	Socio
Desarrollo Social e Integración, S.L.	Vinculada por socio

Las cuentas a cobrar a partes vinculadas surgen de transacciones de venta y tienen vencimiento un mes después de la fecha de la venta. Las cuentas a cobrar no están aseguradas y no devengan ningún interés.

Las cuentas a pagar a partes vinculadas surgen de transacciones de compra y tienen vencimiento un mes después de la fecha de compra. Las cuentas a pagar no devengan ningún interés.

a) Prestación de servicios y otros ingresos

	<u>Euros</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- Fundación DFA	969,25	2.443,13
	969,25	2.443,13

b) Compra de bienes y recepción de servicios

	<u>Euros</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- Fundación DFA	145.350,61	107.685,39
- Fundación Instituto para la Integración Social	11.015,52	50.895,65
- Desarrollo Social e Integración, S.L.	20.138,23	19.768,58
	176.504,36	178.349,62

c) Saldos al cierre derivados de ventas y compras de bienes y servicios

	<u>Euros</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas a cobrar a partes vinculadas (Nota 7):		
- Fundación DFA	50,10	848,98
	50,10	848,98
Cuentas a pagar a partes vinculadas (Nota 12):		
- Fundación Instituto para la Integración Social	2.221,46	2.197,28
- Desarrollo Social e Integración, S.L.	2.245,76	3.178,63
- Fundación DFA	28.690,09	31.543,57
	33.157,31	36.919,48

GESTIÓN ASISTENCIAL ARAGONESA, S.L.

Memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018
(Expresada en euros)

17. Medio ambiente

El inmovilizado material no incorpora activos destinados a la minimización del impacto medioambiental y protección y mejora del medio ambiente dado que la actividad que realiza la Sociedad no es contaminante.

Durante el presente ejercicio no se ha incurrido en gastos extraordinarios derivados de actuaciones medioambientales. No hay tampoco costes extraordinarios por conceptos medioambientales.

No existen riesgos y costes de carácter medioambiental que resulte necesario cubrir con las correspondientes provisiones.

18. Hechos posteriores al cierre

Desde la fecha de cierre del ejercicio hasta la formulación de las presentes cuentas anuales abreviadas no se han producido acontecimientos significativos que no hayan sido recogidos en dichas cuentas anuales abreviadas o que afecten a la aplicación del principio de gestión continuada.

La presente Memoria abreviada que completa, amplía y comenta la información contenida en el Balance abreviado y en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada anexos, ha sido formulada por los Administradores en Zaragoza a 26 de marzo de 2019.



Armando Carcas Blasco
Administrador



Luís Molina Martínez
Administrador



Juan Manuel García García
Administrador

