

# 2020

CUENTAS E  
INFORME DE AUDITORÍA



CONTRIBUIMOS A MANTENER VIVOS LOS PUEBLOS DE CASTILLA Y LEÓN

## BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO                                                                   | NOTA<br>MEMORIA | EJERCICIO 20        | EJERCICIO 19        |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                            |                 | <b>1.547.796,91</b> | <b>1.392.685,16</b> |
| <b>I. Inmovilizado intangible</b>                                        | <b>5</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 203. Propiedad industrial                                                | 5               | 138,94              | 138,94              |
| 206. Aplicaciones informáticas                                           | 5               | 9.234,30            | 9.377,04            |
| 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible                  | 5               | -9.373,24           | -9.515,98           |
| <b>III. Inmovilizado material</b>                                        | <b>5</b>        | <b>118.092,35</b>   | <b>120.024,64</b>   |
| 210. Terrenos y bienes naturales                                         | 5               | 65.142,17           | 65.142,17           |
| 211. Construcciones                                                      | 5               | 88.318,96           | 88.318,96           |
| 215. Otras instalaciones                                                 | 5               | 15.622,49           | 15.622,49           |
| 216. Mobiliario                                                          | 5               | 27.934,90           | 27.934,90           |
| 217. Equipos para procesos de información                                | 5               | 10.028,79           | 19.579,44           |
| 219. Otro inmovilizado material                                          | 5               | 9.877,98            | 9.877,98            |
| 281. Amortización acumulada del inmovilizado material                    | 5               | -98.832,94          | -106.451,30         |
| <b>VI. Inversiones financieras a largo plazo</b>                         | <b>9</b>        | <b>1.429.704,56</b> | <b>1.272.660,52</b> |
| 250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio | 9               | 10.375,41           | 10.375,41           |
| 252. H.P. DEUDORA POR SUBV. L.P.                                         | 9               | 1.419.329,15        | 1.262.285,11        |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                               |                 | <b>1.414.344,74</b> | <b>1.393.839,42</b> |
| <b>II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia</b>              | <b>9, 7</b>     | <b>589.571,40</b>   | <b>245.332,83</b>   |
| 433. Promotores, deudores por subvenciones concedidas                    | 9, 7            | 581.571,40          | 237.332,83          |
| 471. Organismos Seguridad Social Deudores                                | 9, 7            | 0,00                | 0,00                |
| 440. Patrocinadores, afiliados y otros deudores                          | 9, 7            | 8.000,00            | 8.000,00            |
| <b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>                | <b>9</b>        | <b>551.488,15</b>   | <b>756.206,49</b>   |
| 470. Administraciones públicas deudoras                                  | 9               | 551.483,58          | 756.201,92          |
| 473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta                      | 9               | 4,57                | 4,57                |
| <b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>                          | <b>9</b>        | <b>146.209,83</b>   | <b>249.998,14</b>   |
| 542. Créditos a corto plazo                                              | 9               | 146.209,83          | 249.998,14          |
| <b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>               | <b>9</b>        | <b>127.075,36</b>   | <b>142.301,96</b>   |
| 570. Caja, euros                                                         | 9               | 1.787,54            | 615,07              |
| 572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros                  | 9               | 125.287,82          | 141.686,89          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                      |                 | <b>2.962.141,65</b> | <b>2.786.524,58</b> |

## ASOCIACIÓN COLECTIVO PARA EL DESARROLLO RURAL DE TIERRA DE CAMPOS

CIF:

G47293279

## BALANCE DE SITUACION

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO                                                       | NOTA<br>MEMORIA | EJERCICIO 20        | EJERCICIO 19        |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                                                      |                 | <b>606.478,01</b>   | <b>625.608,49</b>   |
| <b>A-1) Fondos propios</b>                                                     | <b>11</b>       | <b>52.639,39</b>    | <b>13.593,07</b>    |
| <b>I. Fondo Social</b>                                                         | <b>11</b>       | <b>20.415,00</b>    | <b>0,00</b>         |
| 101. Fondo Social                                                              | 11              | 20.415,00           | 0,00                |
| <b>II. Reservas</b>                                                            | <b>11</b>       | <b>7.311,95</b>     | <b>4.620,04</b>     |
| 113. Reservas voluntarias                                                      | 11              | 7.311,95            | 4.620,04            |
| <b>III. Excedentes de ejercicios anteriores</b>                                | <b>11</b>       | <b>6.281,12</b>     | <b>0,00</b>         |
| 120. Remanente                                                                 | 11              | 6.281,12            | 0,00                |
| <b>IV. Excedente del ejercicio</b>                                             | <b>11</b>       | <b>18.631,32</b>    | <b>8.973,03</b>     |
| 129. Resultado del ejercicio                                                   | 11              | 18.631,32           | 8.973,03            |
| <b>A-2 Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>                        | <b>13</b>       | <b>553.838,62</b>   | <b>612.015,42</b>   |
| 130. Subvenciones oficiales de capital                                         | 13              | 92,87               | 119,13              |
| 131. Donaciones y legados de capital                                           | 13              | 16.869,94           | 0,00                |
| 132. Otras subvenciones, donaciones y legados                                  | 13              | 536.875,81          | 611.896,29          |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                                  |                 | <b>1.350.573,80</b> | <b>1.066.229,51</b> |
| <b>II. Deudas a largo plazo</b>                                                | <b>10</b>       | <b>1.350.573,80</b> | <b>1.066.229,51</b> |
| <b>3. Otras deudas a largo plazo</b>                                           | <b>10</b>       | <b>1.350.573,80</b> | <b>1.066.229,51</b> |
| 171. Deudas a L.P.                                                             | 10              | 11.244,65           | 14.684,65           |
| 172. H.P. ACREEDORA POR SUBV. CONCEDIDAS A L.P.                                | 10              | 1.339.329,15        | 1.051.544,86        |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                                                     |                 | <b>1.005.089,84</b> | <b>1.094.686,58</b> |
| <b>I. Provisiones a corto plazo</b>                                            | <b>10</b>       | <b>0,00</b>         | <b>3.427,50</b>     |
| 5292. Provisión a corto plazo para otras responsabilidades                     | 10              | 0,00                | 3.427,50            |
| <b>II. Deudas a corto plazo</b>                                                | <b>10</b>       | <b>229.447,24</b>   | <b>479.281,49</b>   |
| <b>1. Deudas con entidades de crédito</b>                                      | <b>10</b>       | <b>76.772,25</b>    | <b>128.979,13</b>   |
| 520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito                             | 10              | 76.772,25           | 128.979,13          |
| <b>3. Otras deudas a corto plazo</b>                                           | <b>10</b>       | <b>152.674,99</b>   | <b>350.302,36</b>   |
| 522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados | 10              | 152.674,99          | 350.302,36          |
| <b>IV. Beneficiarios-Acreedores</b>                                            | <b>10, 8</b>    | <b>731.723,45</b>   | <b>579.465,53</b>   |
| 412. PROMOTORES ACREEDORES P.TES. DE JUSTIFICAR                                | 10, 8           | 581.571,40          | 237.332,83          |
| 413. BENEFICIARIOS ACREEDORES CON CERTIF.                                      | 10, 8           | 0,00                | 127.740,25          |
| 438. Anticipos de beneficiarios                                                | 10, 8           | 150.152,05          | 214.392,45          |
| <b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>                       | <b>10</b>       | <b>43.919,15</b>    | <b>32.512,06</b>    |
| <b>2. Otros acreedores</b>                                                     | <b>10</b>       | <b>43.919,15</b>    | <b>32.512,06</b>    |
| 410. Acreedores por prestaciones de servicios                                  | 10              | 13.757,08           | 11.038,72           |
| 465. Remuneraciones pendientes de pago                                         | 10              | 478,98              | 2.989,25            |
| 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales                        | 10              | 17.130,49           | 9.192,02            |
| 476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores                             | 10              | 12.552,60           | 9.292,07            |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                                          |                 | <b>2.962.141,65</b> | <b>2.786.524,58</b> |

FIRMADO POR TODOS LOS MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA a 17 de Febrero de 2021



| ASOCIACION COLECTIVO PARA EL DESARROLLO RURAL DE TIERRA DE CAMPOS                                                        |                 | CIF:               | G47293279          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| CUENTA DE RESULTADOS                                                                                                     | NOTA<br>MEMORIA | EJERCICIO 20       | EJERCICIO 19       |
| <b>A) Excedente del ejercicio</b>                                                                                        |                 |                    |                    |
| 1. Ingresos de la entidad por la actividad propia                                                                        | 13,14           | 721.362,13         | 579.432,12         |
| a) Cuotas de usuarios y afiliados y donativos                                                                            | 13,14           | 16.284,00          | 18.150,00          |
| c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones                                                              | 13,14           | 90.839,43          | 56.012,01          |
| d) Subv. de explot. afectas a la actividad propia                                                                        | 13,14           | 615.322,40         | 505.270,11         |
| e) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados                                                                       | 13,14           | -1.083,70          | 0,00               |
| 7. Otros ingresos de la actividad                                                                                        | 13              | 752,66             | 381,84             |
| 8. Gastos de personal                                                                                                    | 13              | -569.360,41        | -428.745,18        |
| 9. Otros gastos de actividad                                                                                             | 13              | -131.776,00        | -136.893,15        |
| 10. Amortización del inmovilizado                                                                                        | 13,5            | -1.932,29          | -1.932,29          |
| 11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio                                 | 13,14           | 240,54             | 240,54             |
| 12. Exceso de provisiones                                                                                                | 13,14           | 3.427,50           | 0,00               |
| <b>A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD ( 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 )</b>                          |                 | <b>22.714,13</b>   | <b>12.483,88</b>   |
| 14. Ingresos financieros                                                                                                 | 13              | 1,23               | 26,97              |
| 15. Gastos financieros                                                                                                   | 13              | -3.811,20          | -3.537,82          |
| <b>A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS ( 14 + 15 + 16 + 17 + 18 )</b>                                          |                 | <b>-3.809,97</b>   | <b>-3.510,85</b>   |
| <b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS ( A + B )</b>                                                                       |                 | <b>18.904,16</b>   | <b>8.973,03</b>    |
| 19.-Impuesto sobre beneficios                                                                                            |                 | -272,84            |                    |
| <b>A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio ( C + 19 )</b>                             |                 | <b>18.631,32</b>   | <b>8.973,03</b>    |
| <b>B) Ingresos y gasto imputados directamente al patrimonio neto</b>                                                     |                 |                    |                    |
| 1. Subvenciones recibidas.                                                                                               | 14              | 449.911,26         | 484.613,71         |
| 2. Donaciones y legados recibidos                                                                                        | 14              | 5.000,00           | 76.000,00          |
| <b>B.1. Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)</b> |                 | <b>454.911,26</b>  | <b>560.613,71</b>  |
| <b>C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio</b>                                                                   |                 |                    |                    |
| 1. Subvenciones recibidas.                                                                                               | 14              | -438.700,63        | -322.293,69        |
| 2. Donaciones y legados recibidos                                                                                        | 14              | -74.387,43         | -31.172,59         |
| <b>C.1. Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)</b>                     |                 | <b>-513.088,06</b> | <b>-353.466,28</b> |
| <b>D. Variaciones del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (B.1+C.1)</b> |                 | <b>-58.176,80</b>  | <b>207.147,43</b>  |
| <b>E) Ajustes por cambio de criterio</b>                                                                                 |                 | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>F) Ajustes por errores</b>                                                                                            |                 | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social</b>                                                          |                 | <b>20.415,00</b>   | <b>0,00</b>        |
| <b>H) Otras variaciones</b>                                                                                              |                 | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)</b>                                 |                 | <b>-19.130,48</b>  | <b>216.120,46</b>  |

FIRMADO POR TODOS LOS MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA el 17 de Febrero de 2021







## **INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES** **EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los asociados de la **ASOCIACIÓN “COLECTIVO PARA EL DESARROLLO RURAL DE TIERRA DE CAMPOS”**, C.I.F. G-47293279, domiciliada en C/Mediana nº5 de Medina de Rioseco (Valladolid), por encargo de su Junta Directiva.

### **Opinión**

Hemos auditado las Cuentas Anuales para Pequeñas y Medianas Entidades sin Fines Lucrativos –en adelante también PYMESFL- adjuntas de **ASOCIACIÓN “COLECTIVO PARA EL DESARROLLO RURAL DE TIERRA DE CAMPOS”** –en adelante también **la Asociación-**, que comprenden el Balance de Situación para PYMESFL a 31 de Diciembre de 2020, la Cuenta de Resultados para PYMESFL y la Memoria para PYMESFL correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las Cuentas Anuales para PYMESFL adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Asociación a 31 de Diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación -que se identifica en la nota 2.1 de la memoria para pymes- 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 para PYMESFL* de nuestro informe.

Somos independientes de la Asociación de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios



distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

### **Aspectos más relevantes de la auditoría**

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

Hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

#### *Reconocimiento contable de subvenciones recibidas*

**Descripción:** La actividad principal de la Asociación la constituye la realización de actividades subvencionadas y especialmente la gestión del programa de ayudas Leader, siendo su principal volumen de operaciones los ingresos percibidos por vía de subvenciones, programas y ayudas. El reconocimiento de las subvenciones en el Balance y su imputación a resultados han sido aspectos relevantes en nuestra auditoría por su peso cuantitativo y ser el reconocimiento de ingresos por subvenciones un área significativa y susceptible de incorrección material, particularmente en el cierre del ejercicio en relación a su adecuada imputación temporal.

**Respuesta de auditoría:** En éste área nuestros procedimientos de auditoría consistieron, entre otros, en:

- .- Mantener una reunión con la dirección de la Asociación para comprobar la corrección de los criterios aplicados sobre reconocimiento de subvenciones y sus ingresos;
- .- Realizamos pruebas de comprobación de la existencia e implantación de controles en el ciclo de subvenciones, así como pruebas de cumplimiento sobre citados controles para comprobar que los mismos estuvieron en uso y funcionaron correctamente en el ejercicio;





- Realizamos pruebas sustantivas de circularización de saldos a las entidades y terceros con las que la Asociación tuvo suscritos convenios o recibió fondos, y la comprobación documental de dichos convenios y acuerdos de concesión de las subvenciones, sus cuentas justificativas, así como de sus justificantes de cobro, realizando pruebas de comprobación de movimiento de saldos de administraciones públicas deudoras y acreedores por subvenciones, así como de imputación a ingresos.
- Realizamos pruebas sustantivas de comprobación de saldos con promotores del programa Leader mediante la selección de una muestra y su circularización para confirmación del saldo.
- También realizamos pruebas de confrontación de la información registrada contablemente con la subida en la aplicación informática de la Junta de Castilla y León para la gestión del programa Leader.
- Finalmente dentro de las pruebas más relevantes, comprobamos la correcta inclusión de la información exigida del área de subvenciones en las Cuentas Anuales PYMESFL.

#### **Responsabilidad de la junta directiva en relación con las cuentas anuales para PYMESFL.**

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

En la preparación de las cuentas anuales para PYMESFL, los miembros del órgano de administración son responsables de la valoración de la capacidad de la Asociación para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la junta directiva tiene intención de liquidar la asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales para PYMESFL.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales para PYMESFL 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 para PYMESFL.

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 para PYMESFL, 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 del órgano de administración.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los miembros del órgano de administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales para PYMESFL o, si dichas revelaciones no son adecuadas,





que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Asociación deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

Nos comunicamos con los miembros del órgano de administración 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 miembros del órgano de administración, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales para PYMESFL 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.

Salamanca, 8 de Junio de 2021.



**SIMON-MORETON  
AUDITORES, S.L.**

2021 Núm. 06/21/00258

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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

**SIMON-MORETON AUDITORES, S.L.**

C/José Jáuregui 8, 3ªA

SALAMANCA

R.O.A.C. S-1488



Fdo. **JOSE LUIS SIMON-MORETON MARTIN (socio)**  
Auditor-Censor Jurado de Cuentas  
R.O.A.C 18.360